

INFORMATOR

POMOC PUBLICZNA W PODATKACH LOKALNYCH

(edycja czwarta)



Urząd Miasta Szczecin
Szczecin 2011

Szanowni Państwo

Przedstawiam Państwu informator poświęcony tematyce pomocy publicznej w podatkach lokalnych, udzielanej przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Możliwość wsparcia przedsiębiorców przez organy administracji, uregulowana jest zarówno przepisami prawa krajowego jak i przepisami prawa wspólnotowego, z uwagi na członkostwo Polski w UE. Niniejszy informator pozwoli Państwu zapoznać się z możliwościami i warunkami uzyskania pomocy publicznej w spłacie zobowiązań podatkowych w Gminie Miasto Szczecin. Pozwoli również uzyskać wiedzę na temat programów pomocowych funkcjonujących w naszym mieście, pozwalających przedsiębiorcom uzyskać zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Liczę, że publikacja ta przyczyni się do pełniejszego zrozumienia przez Państwa skomplikowanej materii przepisów prawa dotyczących pomocy publicznej i przyczyni się do powodzenia szczecińskich przedsiębiorców, a tym samym rozwoju naszego Miasta.

Prezydent Miasta Szczecin

Piotr Krzystek

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	7
2.	SŁOWNICZEK.....	9
3.	ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH NA PODSTAWIE USTAWY ORDYNACJA PODATKOWA.....	15
4.	POJĘCIE POMOCY PUBLICZNEJ.....	27
5.	POJĘCIE I WIELKOŚĆ PRZEDSIĘBIORSTWA.....	31
6.	POMOC DE MINIMIS	37
7.	POMOC W ROLNICTWIE.....	43
8.	POZOSTAŁE RODZAJE POMOCY PUBLICZNEJ	47
8.1	Pomoc regionalna.....	47
8.2	Pomoc na rozwój dla małych i średnich przedsiębiorców	54
8.3	Pomoc na szkolenia.....	61
8.4	Pomoc na zatrudnienie	67
8.5	Pomoc w transporcie	71
8.6	Pomoc restrukturyzacyjna	74
9.	POMOC PUBLICZNA W FORMIE ZWOLNIENIA Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI NA PODSTAWIE PROGRAMÓW POMOCOWYCH	77
9.1	Charakterystyka uchwały Nr LII/1344/10 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości.....	77
9.2	Charakterystyka uchwały Nr VI/78/11 z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin.....	98
10.	LITERATURA I INFORMACJE	125

1. WPROWADZENIE

W niniejszym informatorze przedstawiono tematykę pomocy publicznej w podatkach lokalnych, o jaką może się starać na terenie Miasta Szczecin przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą.

W poszczególnych rozdziałach informatora, omówiono:

1. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych udzielane na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

- umorzenie zaległości podatkowej, odsetek i opłaty prolongacyjnej,
- odroczenie i rozłożenie na raty płatności podatku,
- odroczenie i rozłożenie na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.

2. Zwolnienia podatkowe, wprowadzone uchwałami Rady Miasta Szczecin:

- Uchwała Nr LII/1343/10 Rady Miasta Szczecin z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości,
- Uchwała Nr VI/78/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin.

Zwolnienia podatkowe odnoszą się tylko do podatku od nieruchomości, natomiast ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych dotyczą:

- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych,
- podatku rolnego i leśnego,
- opłaty targowej i skarbowej.

Pomoc udzielana podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą w formie ulg i zwolnień podatkowych często, chociaż nie zawsze, stanowi pomoc publiczną¹.

¹ Pojęcie pomocy publicznej wyjaśniono w rozdziale 4 niniejszego informatora.

2. SŁOWNICZEK

- **beneficjent pomocy** – podmiot prowadzący działalność gospodarczą, w tym podmiot prowadzący działalność w zakresie rolnictwa lub rybołówstwa, bez względu na formę organizacyjno-prawną oraz sposób finansowania, który otrzymał pomoc publiczną;
- **działalność gospodarcza** – działalność, do której mają zastosowanie reguły konkurencji określone w przepisach Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (obecnie Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej);
- **dzień udzielenia pomocy** – dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc publiczną nabył prawo do otrzymania tej pomocy, a w przypadku gdy udzielenie pomocy w formie ulgi podatkowej następuje na podstawie aktu normatywnego, bez wymogu wydania decyzji:
 - a) dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia deklaracji albo innego dokumentu określającego wartość pomocy, z zastrzeżeniem lit. b,
 - b) dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia zeznania rocznego - w przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w podatku dochodowym,
 - c) dzień faktycznego przysporzenia korzyści finansowych - w przypadku braku obowiązku złożenia deklaracji albo innego dokumentu określającego wartość pomocy chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej;
- **ekwiwalent dotacji brutto (EDB)** – kwota pomocy, którą otrzymałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc, gdyby uzyskał pomoc w formie dotacji, bez uwzględnienia opodatkowania podatkiem dochodowym, wyrażoną z dokładnością dwóch miejsc po przecinku;
- **numer referencyjny programu pomocowego** – numer przydzielany przez Komisję Europejską. Podmiot udzielający pomocy zobowiązany jest do poinformowania beneficjenta pomocy o numerze referencyjnym programu pomocowego, na podstawie którego udzielana jest pomoc. Wymóg podawania numeru referencyjnego programu pomocowego nie obowiązuje w odniesieniu do środków fiskalnych, tj. w przypadku programów przewidujących udzielanie pomocy w formie ulg podatkowych bezpośrednio na podstawie aktu normatywnego, bez wymogu wydania decyzji. Kwestię informowania o numerze referencyjnym programu pomocowego reguluje rozporządzenie nr 271/2008 z dnia 30 stycznia 2008 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 794/2004 w sprawie wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 659/1999 ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 93 Traktatu WE (Dz. Urz. WE L 82 z 25.03.2008).
- **MŚP** – kategoria mikro, małych i średnich przedsiębiorców;
- **notyfikacja** – przekazanie Komisji Europejskiej projektu programu pomocowego, projektu pomocy indywidualnej lub projektu pomocy indywidualnej na restrukturyzację, wraz z informacjami niezbędnymi dla oceny zgodności pomocy publicznej ze wspólnym rynkiem;

- **opłata prolongacyjna** – opłata z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków i opłat stanowiących dochody budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

Opłatę prolongacyjną ustala się według następującego wzoru:

$$\frac{K \times L \times S}{365} = OP = OPpz, \text{ gdzie:}$$

- K - kwota odroczonego lub rozłożonego na raty podatku, odroczonej lub rozłożonej na raty zaległości podatkowej,
- L - liczba oznaczająca ilość dni, na które odroczone termin płatności podatku lub zaległość podatkową bądź rozłożono na raty zapłatę podatku lub zaległości podatkowej,
- S - stawka opłaty prolongacyjnej (50 % stawki odsetek za zwłokę),
- 365 - liczba dni w roku,
- OP - kwota opłaty prolongacyjnej,
- OPpz - kwota opłaty prolongacyjnej po zaokrągleniu.

Szczegółowe zasady naliczania opłaty prolongacyjnej określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późniejszymi zmianami);

- **optymalizacja ściągania podatków** – działania administracji podatkowej, których celem jest odzyskanie należności, choć w późniejszym terminie np. odroczenie terminu płatności lub rozłożenie zobowiązań podatkowych na raty. Optymalizacja nie stanowi pomocy publicznej. Przesłanki zastosowania decyzji optymalizacyjnej są następujące:
 - a) przedsiębiorca prowadzi działalność dłużej niż 1 rok,
 - b) ogólna sytuacja finansowa przedsiębiorcy jest dobra,
 - c) podatnik wywiązał się z poprzednich decyzji uznaniowych (raty i odroczenia),
 - d) terminowo reguluje swoje zobowiązania podatkowe lub ma kilkudniowe opóźnienia w płatnościach (w granicach miesiąca),
 - e) wniosek o ulgę ma charakter incydentalny (dwa razy w roku),
 - f) w przypadku rozłożenia zaległości na raty, zaległość dotyczy bardzo krótkiego okresu czasu;
- **podmiot udzielający pomocy** – organ administracji publicznej lub inny podmiot, który jest uprawniony do udzielania pomocy publicznej, w tym przedsiębiorca publiczny;
- **pomoc de minimis** – pomoc, której wartość łącznie z wartością innej pomocy de minimis, otrzymanej przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą w okresie trzech kolejnych lat podatkowych, nie przekracza 200 tys. EURO (w sektorze transportu drogowego 100 tys. EURO);
- **pomoc de minimis w rolnictwie** – pomoc, której wartość łącznie z wartością innej pomocy de minimis w rolnictwie, otrzymanej przez beneficjenta w sektorze rolnictwa w okresie trzech kolejnych lat podatkowych, nie przekracza 7,5 tys. EURO;

- **pomoc udzielana w ramach wyłączeń grupowych** – pomoc publiczna, której nie dotyczy obowiązek notyfikacji (np. pomoc na szkolenia, na zatrudnienie, na rozwój małych i średnich przedsiębiorców, przejrzysta regionalna pomoc inwestycyjna);
- **pomoc indywidualna** – pomoc, która nie jest przyznawana na podstawie programu pomocowego oraz podlegająca obowiązkowi zgłoszenia pomoc przyznawana na podstawie programu pomocowego;
- **pomoc indywidualna na restrukturyzację** – pomoc indywidualna przewidziana w planie restrukturyzacyjnym określającym działania mające na celu przywrócenie przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkurowania na rynku, w szczególności sposób finansowania tych działań, w tym również przez udzielanie pomocy publicznej; Jest zatem udzielana jedynie przedsiębiorcom znajdującym się w trudnej sytuacji ekonomicznej z przeznaczeniem na restrukturyzację;
- **pomoc niezgodna z prawem** – pomoc udzielona przedsiębiorstwu z pominięciem obowiązkowej notyfikacji do Komisji Europejskiej;
- **pomoc przejrzysta** – pomoc, w przypadku której możliwe jest uprzednie dokładne obliczenie ekwiwalentu dotacji brutto, bez konieczności przeprowadzania analizy ryzyka;
- **pomoc wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem** – pomoc wykorzystana przez przedsiębiorcę w sposób niezgodny z decyzją Komisji Europejskiej;
- **produkty rolne:**
 - a) produkty wymienione w załączniku I do Traktatu WE, z wyjątkiem produktów rybołówstwa i akwakultury objętych rozporządzeniem Rady (WE) nr 104/2000 (Dz.Urz. UE L 17 z 21.01.2000);
 - b) produkty objęte kodami CN 4502, 4503 i 4504 (korek i artykuły z korka);
 - c) produkty mające imitować lub zastępować mleko i przetwory mleczne, o których mowa w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1234/2007 (Dz.Urz. UE L 299 z 16.11.2007);
- **produkty rybołówstwa** – obejmują produkty pochodzące z połowów na morzu bądź na wodach śródlądowych oraz produkty akwakultury wymienione w art. 1 rozporządzenia Rady (WE) Nr 104/2000;
- **program pomocowy** – akt normatywny o charakterze generalnym i abstrakcyjnym (ustawa, rozporządzenie, uchwała), który zawiera podstawy prawne przyznawania określonego wsparcia przedsiębiorcom i jednocześnie określa zasady oraz warunki udzielania tego wsparcia;
- **przedsiębiorstwo** (w rozumieniu przepisów unijnych) – każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, bez względu na formę organizacyjno – prawną oraz sposób finansowania, a także niezależnie od tego czy przepisy krajowe przyznają czy nie danemu podmiotowi status przedsiębiorstwa (ujęcie bardzo szerokie). Rodzaje przedsiębiorstw ze względu na ich wielkość omówiono na stronach 31 - 32 informatora;

- **przedsiębiorca publiczny** – każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, bez względu na sposób działania oraz formę organizacyjno-prawną, w szczególności spółka handlowa, spółdzielnia, przedsiębiorstwo państwowe, towarzystwo ubezpieczeń wzajemnych oraz bank państwowy, na którego działalność organ publiczny wywiera decydujący wpływ, niezależnie od wpływu wywieranego na niego przez inne podmioty;
- **przedsiębiorstwo samodzielne** – każde przedsiębiorstwo, które nie jest zakwalifikowane jako przedsiębiorstwo partnerskie ani jako przedsiębiorstwo powiązane; wyjątek od tej reguły – za samodzielne uznaje się również przedsiębiorstwa, w których 25% lub więcej kapitału lub praw głosu została osiągnięta lub przekroczona przez następujące podmioty:
 - publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka, osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem że całkowita kwota inwestycji tych inwestorów w to samo przedsiębiorstwo nie przekroczy 1.250.000 EURO;
 - uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
 - inwestorzy instytucjonalni w tym regionalne fundusze rozwoju;
 - niezależne władze lokalne jednostki administracyjnej z rocznym budżetem poniżej 10 milionów euro oraz liczbą mieszkańców poniżej 5.000,
 pod warunkiem, że nie angażują się one bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie przedsiębiorstwem oraz nie są one powiązane, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem;
- **przedsiębiorstwo partnerskie** – przedsiębiorstwo, które posiada od 25% do 50% kapitału lub głosów w innym przedsiębiorstwie i/lub inne przedsiębiorstwo posiada 25-50% kapitału lub głosów w tym przedsiębiorstwie;
- **przedsiębiorstwo powiązane** – przedsiębiorstwo posiadające ponad 50% kapitału lub głosów w innym przedsiębiorstwie (mające prawo wywierać dominujący wpływ w grupie przedsiębiorstw, kontrolować samodzielnie większość głosów lub członków innego przedsiębiorstwa lub przedsiębiorstw, zgodnie z umową zawartą między przedsiębiorstwami) i/lub inne przedsiębiorstwo posiada ponad 50% kapitału lub głosów w tym przedsiębiorstwie;
- **przetwarzanie produktów rolnych** – czynności wykonywane na produkcie rolnym, w wyniku których powstaje produkt będący również produktem rolnym, z wyjątkiem wykonywanych w gospodarstwach czynności niezbędnych do przygotowania produktów zwierzęcych lub roślinnych do pierwszej sprzedaży np. zbiór, młócka zbóż, pakowanie jaj;
- **przetwory mleczne** – wszelkie przetwory mleczne inne niż mleko, w szczególności mleko odtłuszczone, śmietankę, masło, jogurt i ser; w odpowiednich przypadkach produkty te przelicza się na "ekwiwalenty mleka" poprzez zastosowanie współczynników określonych przez Komisję;

- **przysporzenie ze środków publicznych** – przysporzenie dokonane na rzecz określonego przedsiębiorcy w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, jeżeli jest realizowane bezpośrednio ze środków publicznych lub z takich środków przekazanych innym podmiotom, albo przysporzenie, które pomniejsza lub może pomniejszyć środki publiczne należne od tego przedsiębiorcy;
- **pułap de minimis** – próg poniżej którego Komisja Europejska uznaje, że środki pomocy nie spełniają wszystkich kryteriów pomocy publicznej (dla rolnictwa podstawowego 7,5 tys. EURO, dla transportu 100 tys. EURO, dla pozostałych 200 tys. EURO);
- **rolnictwo** – działalność związana z produkcją pierwotną (uprawa, hodowla), przetwarzaniem oraz obrotem produktami rolnymi;
- **stopa referencyjna** – stopa oprocentowania wykorzystywana do obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w takich formach jak: pożyczka, odroczenie terminu płatności, rozłożenie płatności na raty, jak również do dyskontowania pomocy. Podstawę do obliczenia stopy referencyjnej stanowi stopa bazowa, której wysokość jest ogłaszana okresowo przez Komisję Europejską i publikowana na stronach UOKiK-u. Od dnia 01.01.2011 r. stopa bazowa dla Polski wynosi 4,26 %.
Dla każdego przedsiębiorcy wnioskującego o udzielenie pomocy publicznej **wysokość stopy referencyjnej** ustala się indywidualnie poprzez **zsumowanie stopy bazowej i odpowiedniej marży** wyrażonej w punktach bazowych. Wysokość marży określa się w oparciu o dwa kryteria: rating (ustalony dla przedsiębiorcy przez agencję ratingową lub w oparciu o sytuację ekonomiczno-finansową przedsiębiorcy) oraz poziom zabezpieczeń związanych z udzieleniem pomocy (strata z tytułu niewywiązania się z płatności). Podmioty udzielające pomocy publicznej w celu ustalenia marży i stopy referencyjnej zobowiązane są do indywidualnej oceny sytuacji przedsiębiorcy wnioskującego o pomoc, uwzględniając zarówno jego kondycję ekonomiczno-finansową, jak i ryzyko niewywiązania się z systemu ratalnego i możliwość odzyskania zaległych zobowiązań;
- **test prywatnego inwestora** – ocena działań podejmowanych przez podmioty publiczne względem przedsiębiorców dokonywana w celu stwierdzenia, czy wsparcie udzielane przez te podmioty ze środków publicznych stanowi pomoc publiczną, czy też jest dokonywane na warunkach akceptowalnych również dla inwestora prywatnego. Podstawowym kryterium analizy jest kryterium typowych zachowań rynkowych. Jeśli wynik testu jest pozytywny, czyli przedsiębiorca uzyskuje od podmiotu publicznego wsparcie na analogicznych warunkach, jak od prywatnych podmiotów, oznacza to, że nie mamy do czynienia z pomocą publiczną;
- **test prywatnego wierzyciela** – ocena działań dokonywana w celu ustalenia, czy zastosowane przez podmiot publiczny ulgi lub ułatwienia w spłacie zobowiązań byłyby możliwe do zaakceptowania przez prywatnego, racjonalnie postępującego wierzyciela, kierującego się wyłącznie względami komercyjnymi. Dokonuje się zatem oceny, czy podmiot publiczny zachowuje się w danym przypadku jak prywatny wierzyciel, który działając w normalnych warunkach rynkowych ma na celu odzyskanie należnych mu kwot wraz z odsetkami, w wysokości jaka zrekompensuje mu stratę poniesioną w związku z opóźnieniem w spłacie należności lub odzyskanie długu w wysokości wyższej od tej, jaką uzyskałby w przypadku przeprowadzenia likwidacji przedsiębiorstwa dłużnika;

- **TFUE** – Traktat o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej (dawniej: TWE - Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską);
- **Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK)** – polski urząd antymonopolowy, który jest centralnym organem administracji państwowej (rządowej) monitorującym pomoc publiczną;
- **wielkość pomocy** – wartość pomocy publicznej wyrażona w kwocie pieniężnej lub intensywność pomocy publicznej wyrażona jako stosunek wartości pomocy publicznej do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą publiczną;
- **wprowadzanie do obrotu produktów rolnych** – posiadanie lub wystawianie produktu w celu sprzedaży, oferowanie go na sprzedaż, dostawę lub każdy inny sposób wprowadzania produktu na rynek, z wyjątkiem jego pierwszej sprzedaży przez producenta surowców na rzecz podmiotów zajmujących się odsprzedażą lub przetwórstwem i czynności przygotowujących produkt do pierwszej sprzedaży. Sprzedaż produktu przez producenta surowców konsumentowi końcowemu uznaje się za wprowadzanie do obrotu produktów rolnych, jeśli następuje w odpowiednio wydzielonym do tego celu miejscu.

3. ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH NA PODSTAWIE USTAWY ORDYNACJA PODATKOWA

Rodzaje ulg podatkowych, stosowanych w spłacie zobowiązań podatkowych z tytułu podatków i opłat lokalnych:

- 1) odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty,
- 2) odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- 3) umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.

Od zaległości podatkowych lub podatków, których płatność odroczone lub rozłożone na raty pobierana jest **opłata prolongacyjna**. Opłata prolongacyjna to kwota, jaką podatnik musi zapłacić za odsunięcie w czasie płatności podatków i pozostawienie w jego dyspozycji środków, które w danym momencie musiałby przeznaczyć na zapłatę podatku. Wysokość opłaty prolongacyjnej oblicza się przy zastosowaniu stawki opłaty obowiązującej w dniu wydania decyzji o udzieleniu ulgi. Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50 % stawki odsetek za zwłokę. Opłaty prolongacyjnej nie nalicza się, gdy przyczyną wydania decyzji w sprawie rat lub odroczenia płatności jest klęska żywiołowa lub wypadek losowy. W wyjątkowych sytuacjach opłatę prolongacyjną można umorzyć.

Postępowanie w sprawie ulgi w spłacie podatków wszczyna się na wniosek podatnika. Przesłanki, które muszą wystąpić, aby organ podatkowy mógł udzielić ulgi to:

- **ważny interes podatnika**,
- **interes publiczny**.

Pojęcia „*ważny interes podatnika*” i „*interes publiczny*” nie zostały zdefiniowane w żadnym akcie prawnym, dlatego, interpretując je korzysta się - przede wszystkim - z istniejącego w tym zakresie orzecznictwa sądowego. **Ważny interes podatnika** najczęściej interpretowany jest jako sytuacja wyjątkowa, gdy z powodu nadzwyczajnych losowych przypadków, podatnik nie jest w stanie regulować zobowiązań podatkowych na zasadach ogólnych, określonych w przepisach prawa podatkowego. Zdarzeniem losowym będzie zaistniałe, niespodziewane zdarzenie, niezależne od woli podatnika, które spowodowało, że ten znalazł się w trudnej sytuacji materialnej (życiowej), nie pozwalającej mu na zapłatę zaległego podatku. Dokonując oceny, czy w danej sprawie zaszła przesłanka ważnego

interesu podatnika organ podatkowy w szczególności bada, czy niemożność płacenia należnych gminie podatków jest następstwem zawinionej działalności podatnika czy też jest następstwem zdarzeń od niego niezależnych. Z kolei **interes publiczny** przejawia się, między innymi w zapewnieniu realizacji wpływów budżetowych z podatków oraz przestrzeganiu zasady sprawiedliwości podatkowej, jak również zasady równości i powszechności opodatkowania. Interes publiczny może być również rozumiany jako pewna potrzeba (dobro), której zaspokojenie powinno służyć zbiorowości lokalnej lub całemu społeczeństwu.

W świetle dotychczasowego orzecznictwa sądowego ocena występowania przesłanek ulg w spłacie podatków dokonywana jest przez pryzmat sytuacji ekonomicznej podmiotu ubiegającego się o ulgę.

Decyzje podejmowane w sprawach ulg są decyzjami uznaniowymi. Świadczy o tym użycie przez ustawodawcę sformułowania „organ podatkowy **może** umorzyć zaległość podatkową, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną, odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty, odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę”. Uznaniowość nie oznacza jednak dowolności w podejmowaniu decyzji. Każdorazowo organ podatkowy zobligowany jest do przeprowadzenia szczegółowego postępowania dowodowego i rozważenia na podstawie zgromadzonych dowodów czy w konkretnej sprawie istnieją przesłanki do udzielenia ulgi.

WAŻNE

Wystąpienie którejkolwiek z omówionych przesłanek nie stanowi automatycznie podstawy do udzielenia wnioskowanej ulgi, ponieważ decyzja w tym zakresie podejmowana jest po rozważeniu wszystkich okoliczności konkretnej sprawy, również w kontekście interesu wierzyciela, czyli gminy. Zatem nawet w obiektywnie trudnej sytuacji finansowej wnioskodawcy, organ podatkowy nie jest bezwzględnie zobligowany do udzielenia ulgi.

Organ podatkowy, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielić ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w formie umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia:

- które nie stanowią pomocy publicznej,
- które stanowią pomoc de minimis – w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis,
- które stanowią pomoc publiczną.

Jeżeli przedsiębiorca spełnia przesłanki ulg określone w Ordynacji podatkowej, a jego działalność nie może wpłynąć (nawet potencjalnie) na wymianę handlową na rynku wspólnotowym, wówczas wsparcie udzielone takiemu przedsiębiorcy nie stanowi pomocy publicznej. Przykładem może być optymalizacja ściągania podatków².

Jeżeli udzielana przedsiębiorcy ulga nie będzie stanowić pomocy publicznej lub pomocy de minimis wówczas wystarczy spełnienie przesłanek z Ordynacji podatkowej oraz wola organu podatkowego do udzielenia ulgi. Inaczej jest, gdy ulga będzie pomocą publiczną lub pomocą de minimis. Wówczas muszą być spełnione dodatkowe wymogi. Warunki, które musi spełnić przedsiębiorca, gdy przyznawana mu ulga będzie pomocą de minimis zostały szczegółowo omówione rozdziale pt.: „Pomoc de minimis” niniejszego informatora.

Z praktyki organu podatkowego wynika, że podatnicy prowadzący działalność gospodarczą rzadko ubiegają się o inne rodzaje pomocy, wobec czego w niniejszym informatorze odstąpiono od ich dokładnego omówienia. Dopuszczalne rodzaje pomocy publicznej, której można udzielić w formie decyzji organu podatkowego przyznającej ulgi w spłacie podatków wymienione zostały w art. 67b § 1 pkt 3 Ordynacji. Organ podatkowy nie udzieli jednak ulgi nawet wówczas, gdy będzie to zgodne z przepisami regulującymi zasady udzielania pomocy publicznej, jeżeli w danej sprawie nie wystąpi przesłanka *ważnego interesu podatnika* lub *interesu publicznego* **bądź obie te przesłanki łącznie.**

² Pojęcie optymalizacji zostało omówione w słowniczku.

WAŻNE

- 1. Ulga udzielona podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą nie zawsze stanowi pomoc de minimis lub pomoc publiczną i w takim przypadku nie stosuje się przepisów dotyczących pomocy.**
- 2. Jeżeli ulga w spłacie zobowiązań podatkowych będzie stanowić pomoc de minimis lub pomoc publiczną, muszą być spełnione przesłanki ulg określone w Ordynacji podatkowej (*ważny interes podatnika lub interes publiczny albo obie te przesłanki jednocześnie*) oraz wymogi dotyczące pomocy publicznej.**

Niektóre rodzaje pomocy zostały uregulowane w przepisach krajowych, w drodze rozporządzeń Rady Ministrów. Inne, uregulowane są w Traktacie lub przepisach wspólnotowych dotyczących udzielania pomocy publicznej. Niektóre z nich wymagają notyfikacji, czyli zgłoszenia do Komisji Europejskiej i to Komisja stwierdza, czy dana pomoc jest dopuszczalna. Inne rodzaje pomocy, jeżeli spełniają warunki określone w przepisach, nie wymagają notyfikacji.

Zgodnie z Ordynacją podatkową organ podatkowy może udzielać przedsiębiorcy ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, które stanowią pomoc publiczną:

- 1) udzielaną w celu naprawienia szkód wyrządzonych przez klęski żywiołowe lub inne nadzwyczajne zdarzenia,
- 2) udzielaną w celu zapobiegania lub likwidacji poważnych zakłóceń w gospodarce o charakterze ponadsektorowym,
- 3) udzielaną w celu wsparcia krajowych przedsiębiorców działających w ramach przedsięwzięć gospodarczych podejmowanych w interesie europejskim,
- 4) udzielaną w celu promowania i wspierania kultury, dziedzictwa narodowego, nauki i oświaty,
- 5) będącą rekompensatą za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym powierzonych na podstawie odrębnych przepisów,
- 6) na szkolenia,
- 7) na zatrudnienie,
- 8) na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw,
- 9) na restrukturyzację,
- 10) na ochronę środowiska,
- 11) na prace badawczo-rozwojowe,
- 12) regionalną.

Rada Ministrów może określić inne tytuły pomocy w drodze rozporządzenia.

Pomoc wymieniona w punkcie 1 jest dopuszczalna w świetle Traktatu (TFUE). Może być ona udzielana jako pomoc indywidualna, np. w formie decyzji organu podatkowego przyznającej ulgę w spłacie podatku, lub w ramach programu pomocowego. W Polsce nie ma takiego programu, a to oznacza, że projekt decyzji na mocy której organ podatkowy udzieli ulgi zgodnej z przepisami Ordynacji podatkowej z przeznaczeniem na naprawienie szkód wyrządzonych przez klęski żywiołowe lub inne nadzwyczajne zdarzenia, trzeba będzie notyfikować.

Kolejne dopuszczalne przeznaczenia pomocy wskazane w punktach 2 – 5 oraz 10 – 11 mogą być udzielane jako pomoc indywidualna zgodna z programami rządowymi lub samorządowymi albo udzielana w ramach programów pomocowych określonych w odrębnych przepisach. Aktualnie brak takich programów uniemożliwia organom podatkowym wydawanie decyzji w sprawie ulg z przeznaczeniem na te rodzaje pomocy.

Tytuły pomocy, wymienione w punktach 6 – 9 oraz 12, zostaną krótko omówione w rozdziałach pt.: „Pozostałe rodzaje pomocy” oraz „Zwolnienia na podstawie programów pomocowych” niniejszego Informatora.

Procedura pozyskiwania pomocy

Postępowanie w sprawie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych **wszczyzna się na wniosek podatnika.**

Co powinien zawierać wniosek podatnika?

We wniosku należy szczegółowo określić wnioskowaną ulgę (forma, zakres i okres objęty wnioskiem, np. umorzenie zaległości podatkowej w 50 % za okres od IV raty 2009 r. do II raty 2010 r.) oraz podać przyczyny ubiegania się o ulgę. Dodatkowo podatnik może określić charakter problemów będących przyczyną starania się o ulgę (przejściowy czy stały) oraz podać działania, jakie podjął w celu poprawy swojej sytuacji.

Nie jest konieczne podawanie kwoty, o której umorzenie, rozłożenie na raty czy odroczenie wnosi podatnik. W praktyce często kwota podana przez podatnika nie jest zgodna ze stanem faktycznym wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej w organie podatkowym. Te rozbieżności wynikają z różnych względów. Na przykład, jeżeli podatnik wpłacił część należności, ale po terminie płatności, to organ podatkowy rozksięguje wpłatę na zaległość

podatkową i odsetki. Najczęściej podatnik wpisując kwotę objętą wnioskiem odlicza od zaległości całą wpłaconą kwotę nie biorąc pod uwagę faktu, że część tej wpłaty została zaliczona na poczet odsetek. Błędnie podana kwota, zwłaszcza wówczas, gdy podatnik nie wskaże okresu objętego wnioskiem, powoduje wydłużenie postępowania w sprawie ulgi, ze względu na konieczność doprecyzowania wniosku.

Jakie materiały należy dołączyć do wniosku?

Każdy podatnik składający wniosek o ulgę powinien dołączyć do niego materiały finansowe pozwalające na ocenę jego sytuacji ekonomicznej oraz możliwości uregulowania należności podatkowych.

Dodatkowo, jeżeli udzielana ulga będzie stanowić pomoc publiczną lub pomoc de minimis albo pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, przedsiębiorca zobowiązany jest złożyć dodatkowe materiały w zależności od rodzaju pomocy.

Rodzaj materiałów pozwalających na ocenę sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy uzależniony jest od formy prawnej wnioskodawcy.

Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, składają:

- statut, jeżeli są to podmioty prowadzące działalność statutową,
- bilans oraz rachunek zysków i strat za rok poprzedzający rok, w którym wystąpiono z wnioskiem o ulgę (podmioty w upadłości składają bilans otwarcia na dzień ogłoszenia upadłości),
- materiały finansowo - księgowo dokumentujące aktualną sytuację finansową oraz majątkową podatnika (np. sprawozdanie F-01, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych),
- informację przedstawiającą aktualny stan i strukturę należności oraz zobowiązań (podział na należności przeterminowane oraz dochodzone na drodze sądowej; zobowiązania krótko- i długoterminowe, w tym z tytułu kredytów bankowych, z wykazaniem zobowiązań przeterminowanych),
- informację przedstawiającą aktualny stan i strukturę zobowiązań publicznoprawnych,
- inne dowody, które zdaniem wnioskodawcy mogą mieć wpływ na rozstrzygnięcie wniosku przez organ podatkowy.

Osoby fizyczne składają następujące materiały:

- informację o liczbie osób prowadzących wraz z wnioskodawcą wspólne gospodarstwo domowe,
- w przypadku rozdzielnosci majątkowej – wyrok w sprawie zniesienia wspólności majątkowej małżeńskiej,
- udokumentowane informacje o sytuacji finansowej podatnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe (aktualne dochody netto ze wszystkich źródeł, stałe wydatki ze wskazaniem kwot oraz przeznaczenia; w razie braku dochodów – np. straty w działalności gospodarczej – należy wskazać sposób pozyskiwania środków na pokrycie podstawowych kosztów utrzymania oraz ich wysokość),
- informacje o sytuacji majątkowej podatnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe,
- informacje o zobowiązaniach wobec osób trzecich ze wskazaniem daty zaciągnięcia zobowiązania, wielkości zobowiązań, miesięcznych obciążeń z tego tytułu, terminu ostatecznej spłaty zobowiązań (pożyczki, kredyty, zaległości, itp.),
- dowody potwierdzające aktualną sytuację firmy podatnika, w tym dane dotyczące:
 - wielkości przychodów,
 - wielkości i struktury kosztów,
 - wielkości i struktury należności oraz zobowiązań (podział na należności przeterminowane oraz dochodzone na drodze sądowej; zobowiązania krótko i długoterminowe, w tym z tytułu kredytów bankowych, z wykazaniem zobowiązań przeterminowanych),
 - majątku obrotowego (stan zapasów, środków pieniężnych, papiery wartościowe przeznaczone do obrotu),
- inne dowody, które zdaniem wnioskodawcy mogą mieć wpływ na rozstrzygnięcie wniosku przez organ podatkowy.

W przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą przedmiotem oceny jest osobista sytuacja finansowa i majątkowa podatników oraz sytuacja prowadzonej przez nich firmy.

WAŻNE

Organ podatkowy może żądać dodatkowych materiałów niezbędnych do rozpatrzenia wniosku.

Przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis albo pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie musi złożyć następujące materiały:

- określenie tytułu pomocy, o którą się stara (de minimis, czy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie),
- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis (albo de minimis w rolnictwie lub w rybołówstwie), jakie przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym stara się o ulgę oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis sporządzone na formularzu według wzoru ustalonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (druk formularza do pobrania w organie podatkowym lub na stronach www.uokik.gov.pl),
- informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie sporządzone na formularzu według wzoru ustalonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810),
- sprawozdania finansowe za okres trzech ostatnich lat obrotowych, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości; sprawozdania powinny być zatwierdzone; sprawozdań nie mają obowiązku składać podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub w rybołówstwie.

Przedsiębiorca występujący o ulgę będącą pomocą publiczną musi złożyć następujące materiały:

- określenie tytułu pomocy, o którą się stara (np. na zatrudnienie),
- informacje dotyczące wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacje o otrzymanej pomocy publicznej, zawierające

w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielenia, formy i przeznaczenia, albo oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy,

- informacje sporządzone na formularzu według wzoru określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (druk formularza do pobrania w organie podatkowym lub na stronach www.uokik.gov.pl),
- sprawozdania finansowe za okres trzech ostatnich lat obrotowych, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości; sprawozdania powinny być zatwierdzone;
- dowody potwierdzające, że przedsiębiorca spełnia warunki do uzyskania pomocy o takim przeznaczeniu, jakie wskazał.

Po dostarczeniu przez wnioskodawcę wszystkich wymienionych powyżej materiałów organ podatkowy oceni zasadność wniosku. Przeprowadzi analizę ekonomiczną i sprawdzi także, jak często przedsiębiorca korzystał z ulg w podatku, czy dotychczas terminowo i bez wezwania płacił podatek w pełnej wysokości, czy podejmuje działania zmierzające do poprawy swojej sytuacji, czy ma ogólne problemy z regulowaniem swoich zobowiązań, czy tylko z regulowaniem podatków lokalnych. Jeżeli organ podatkowy uzna, że wniosek zasługuje na uwzględnienie, przystąpi do dalszego etapu oceny, a mianowicie oceni zgodność planowanej pomocy z przepisami o pomocy publicznej.

Sprawozdań finansowych nie przekazują mikro- i małe przedsiębiorstwa ubiegające się o pomoc regionalną, na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw, na szkolenia oraz na zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych.

Do czasu przekazania przez przedsiębiorcę zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o których mowa powyżej, pomoc publiczna lub pomoc de minimis albo pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie **nie może być udzielona** temu przedsiębiorcy. Oznacza to, że podatnik, który nie złoży tych materiałów wraz z wnioskiem lub na wezwanie organu podatkowego – nie może oczekiwać na pozytywną decyzję w sprawie ulgi. W takim wypadku organ podatkowy **pozostawi wniosek bez rozpatrzenia.**

WAŻNE

- 1. Jeżeli przedsiębiorca ma przejściowe problemy finansowe i nie jest w stanie uregulować terminowo podatku w pełnej wysokości, nie powinien czekać na upomnienie lecz złożyć wniosek o odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty.**
- 2. Jeżeli przedsiębiorca posiada zaległości podatkowe i aktualnie nie ma środków na ich zapłatę powinien złożyć wniosek o odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenie na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami.**
- 3. Jeżeli przedsiębiorca nie jest w stanie uregulować zobowiązania podatkowego bez wsparcia organu podatkowego lub z innych ważnych względów uważa, że nie powinien przedmiotowego zobowiązania płacić, może złożyć wniosek o umorzenie zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej. Organ podatkowy dokona analizy sytuacji przedsiębiorcy i oceni czy wniosek zasługuje na uwzględnienie.**
- 4. Umorzenie odnosi się do zaległości podatkowej, czyli podatku niezapłaconego w terminie. Wniosek w sprawie umorzenia przedsiębiorca może zatem złożyć dopiero po upływie terminu płatności podatku. W przypadku gdy podatek nie przekształcił się jeszcze w zaległość podatkową postępowanie w sprawie umorzenia jest bezprzedmiotowe. Organ podatkowy wyda postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania.**
- 5. Jeżeli przedsiębiorca wraz z wnioskiem lub w terminie wskazanym przez organ podatkowy w wezwaniu nie wskaże tytułu pomocy lub/i nie złoży materiałów wymaganych przez przepisy dotyczące pomocy publicznej, organ podatkowy nie rozpatrzy wniosku lecz wyda postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia.**
- 6. Podstawą udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną lub de minimis albo de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie są łącznie przepisy Ordynacji podatkowej oraz przepisy dotyczące pomocy publicznej. Oznacza to, że muszą być spełnione przesłanki do udzielenia ulgi na mocy przepisów Ordynacji podatkowej oraz warunki określone w przepisach dotyczących pomocy publicznej.**
- 7. Złożenie kompletnego wniosku nie spowoduje opóźnień w postępowaniu w sprawie ulgi.**

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (jednolity tekst Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (jedn. tekst Dz. U z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późniejszymi zmianami),
- Uchwała Nr XLIII/544/98 Rady Miasta Szczecina z dnia 23 lutego 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej; zm. uchwałą Nr XLV/940/01 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 października 2001 r.),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312; zmiana Dz. U. z 2010 r. Nr 254, poz. 1704),
- Przepisy dotyczące różnych rodzajów pomocy w zależności od przeznaczenia pomocy, o którą stara się podatnik.

4. POJĘCIE POMOCY PUBLICZNEJ

Pomocą publiczną jest przysporzenie, bezpośrednio lub pośrednio, przez organy udzielające pomocy korzyści finansowych określonym **przedsiębiorcom**, w następstwie którego uprzywilejowuje się ich w stosunku do konkurentów, m. in. w drodze dokonywania na rzecz lub za tych przedsiębiorców, wydatków ze środków publicznych lub pomniejszania świadczeń należnych od nich na rzecz sektora finansów publicznych.

Art. 107 (1) Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej (dawny artykuł 87 TWE)

„Z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w Traktatach, wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiegokolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.”

Wsparcie udzielane przedsiębiorstwu jest uznawane za pomoc publiczną w rozumieniu przepisów Traktatu, o ile jednocześnie spełnione są następujące warunki:

- jest przyznawane przez Państwo lub pochodzi ze środków publicznych,
- udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku (korzyść ekonomiczna),
- ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów),
- grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

Środki publiczne – mogą bezpośrednio pochodzić z budżetu państwa czy jednostek samorządu, ale również od podmiotów niepublicznych, którym powierzono dysponowanie środkami publicznymi (fundusze, banki, agencje) – „przy użyciu zasobów państwowych”.

Środki pochodzące z Unii Europejskiej (fundusze strukturalne, PHARE, ISPA, SAPARD) i organizacji międzynarodowych nie stanowią pomocy publicznej (państwowej) w rozumieniu art. 107 ust. 3 TFUE.

Korzyść ekonomiczna (przywilej) – nawet pośrednia, której przedsiębiorca nie mógłby uzyskać w normalnych warunkach rynkowych, np. zwolnienie z opłat normalnie ponoszonych, przysporzenie na warunkach korzystniejszych niż na rynku.

Korzyść występuje wtedy, gdy pomoc pokrywa koszty, które w normalnych okolicznościach byłyby ponoszone przez przedsiębiorcę.

Zazwyczaj są to świadczenia nieodpłatne (np. zwolnienie z podatku od nieruchomości, umorzenie zaległości podatkowej), ale także świadczenia odpłatne, lecz na warunkach korzystniejszych niż na rynku (np. zakup gruntu od gminy poniżej cen rynkowych, pożyczka z preferencyjnym oprocentowaniem).

Selektywność – uprzywilejowanie określonego przedsiębiorcy (np. ze względu na sektor, obszar, wielkość, region) lub produkcji niektórych towarów lub gałęzi produkcji.

Selektywność ma miejsce gdy, wsparcie nie jest dostępne w równym stopniu dla wszystkich zainteresowanych przedsiębiorców (występuje element uznaniowości podmiotu udzielającego wsparcia). Udzielenie pomocy powoduje naruszenie równowagi pomiędzy przedsiębiorcą otrzymującym pomoc, a jego konkurentami na tym samym rynku, a w następstwie umacnia pozycję finansową pewnych przedsiębiorstw w stosunku do ich konkurentów.

Groźba zakłócenia konkurencji oraz wpływ na wymianę handlową wewnątrz Unii Europejskiej – każdy, kto otrzymuje pomoc od państwa i prowadząc działalność gospodarczą napotyka na konkurencję (lub mógłby napotkać) ze strony podmiotów z innych Państw Członkowskich jest beneficjentem pomocy publicznej.

Zakłócenie konkurencji dotyczy zarówno aktualnie istniejącej konkurencji, jak i zakłóceń w zakresie konkurencji potencjalnej (np. dany środek pomocowy będzie skutkował istotnymi trudnościami w wejściu na rynek dla przedsiębiorstw, które dopiero zechcą w nim uczestniczyć).

WAŻNE

Wsparcie dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Szczecina w większości przypadków stanowi pomoc publiczną. Bezspornie spełnione są trzy kryteria pomocy: jest ona udzielana ze środków publicznych, przedsiębiorca uzyskuje korzyść ekonomiczną, pomoc jest selektywna. Kryterium decydującym o tym, czy udzielone wsparcie stanowi pomoc publiczną, jest groźba zakłócenia konkurencji oraz wpływ na wymianę handlową na rynku wspólnotowym. Najczęściej, z uwagi na fakt bliskości granicy z Niemcami, przesłanka groźby zakłócenia konkurencji oraz wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi Unii Europejskiej jest spełniona.

5. POJĘCIE I WIELKOŚĆ PRZEDSIĘBIORSTWA

Za **przedsiębiorstwo**, w rozumieniu przepisów unijnych, uważa się każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, bez względu na formę organizacyjno – prawną oraz sposób finansowania, a także niezależnie od tego czy przepisy krajowe przyznają czy nie danemu podmiotowi status przedsiębiorstwa (ujęcie bardzo szerokie), np.:

- spółki prawa handlowego,
- przedsiębiorstwa państwowe,
- osoby fizyczne,
- fundacje, stowarzyszenia,
- zakłady budżetowe itd.

Przykłady

1. *Stowarzyszenie prowadzi działalność statutową, ale prowadzi również działalność gospodarczą (najem), z której dochód przeznaczą w całości na działalność statutową. Stara się o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za pomieszczenia zajęte na cele działalności gospodarczej.*

Art. 34 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (jedn. tekst Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późniejszymi zmianami) stanowi, że stowarzyszenie może prowadzić dodatkową działalność o charakterze gospodarczym. W przypadku podjęcia takiej działalności, uzyskuje ono status przedsiębiorcy w rozumieniu wspólnotowego prawa konkurencji. Pomoc udzielona temu podmiotowi w odniesieniu do tej działalności może stanowić pomoc publiczną, o ile zostaną spełnione kryteria pomocy. Nie ma znaczenia fakt, że stowarzyszenie przeznaczą w całości dochód z działalności gospodarczej na realizację celów statutowych.

Umorzenie udzielone stowarzyszeniu w niniejszym przykładzie będzie stanowić pomoc publiczną.

Gdyby stowarzyszenie prowadziło wyłącznie działalność statutową, to udzielona mu pomoc, nie miałaby znamion działalności komercyjnej i nie stanowiłaby pomocy publicznej.

2. *Z wnioskiem o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości, zwraca się przedsiębiorstwo w likwidacji. Czy pomoc udzielona takiemu podmiotowi będzie stanowić pomoc publiczną zadecyduje fakt, czy podmiot ten, pomimo postawienia w stan likwidacji, prowadzi w dalszym ciągu działalność gospodarczą.*

Biorąc pod uwagę fakt, że celem likwidacji jest sprzedaż wszelkiego majątku firmy (czy inne zagospodarowanie, np. poprzez najem) – nieliczne są sytuacje, gdy podmiot w likwidacji nie oferuje na rynku żadnych dóbr i usług, np. posiadanego wyposażenia, wynajmu pomieszczeń. Ponieważ działalnością gospodarczą jest także sprzedaż wyrobów wyprodukowanych zanim zaprzestano produkcji **umorzenie udzielone przedsiębiorcy w likwidacji w większości przypadków będzie stanowić pomoc publiczną.**

3. *Wniosek o udzielenie ulgi w formie rozłożenia na raty zaległości podatkowej złożyła osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. O tym, czy udzielona pomoc stanowić będzie pomoc publiczną zdecyduje fakt, czy zostaną spełnione wszystkie kryteria dotyczące pomocy publicznej.*

W przypadku, gdy prowadzona przez osobę fizyczną **działalność ma charakter wyłącznie lokalny to udzielenie jej ulgi nie będzie stanowić pomocy publicznej**, gdyż uzyskane wsparcie nie stwarza zagrożenia (nawet potencjalnego) konkurencji na rynku wspólnotowym.

Klasyfikacja przedsiębiorstw, według kryterium wielkości:

1) małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP):

- mikroprzedsiębiorstwa,
- małe przedsiębiorstwa,
- średnie przedsiębiorstwa,

2) inne przedsiębiorstwa (duże).

Kryteria definiowania przedsiębiorstw do określonej kategorii przedstawia poniższa tabela:

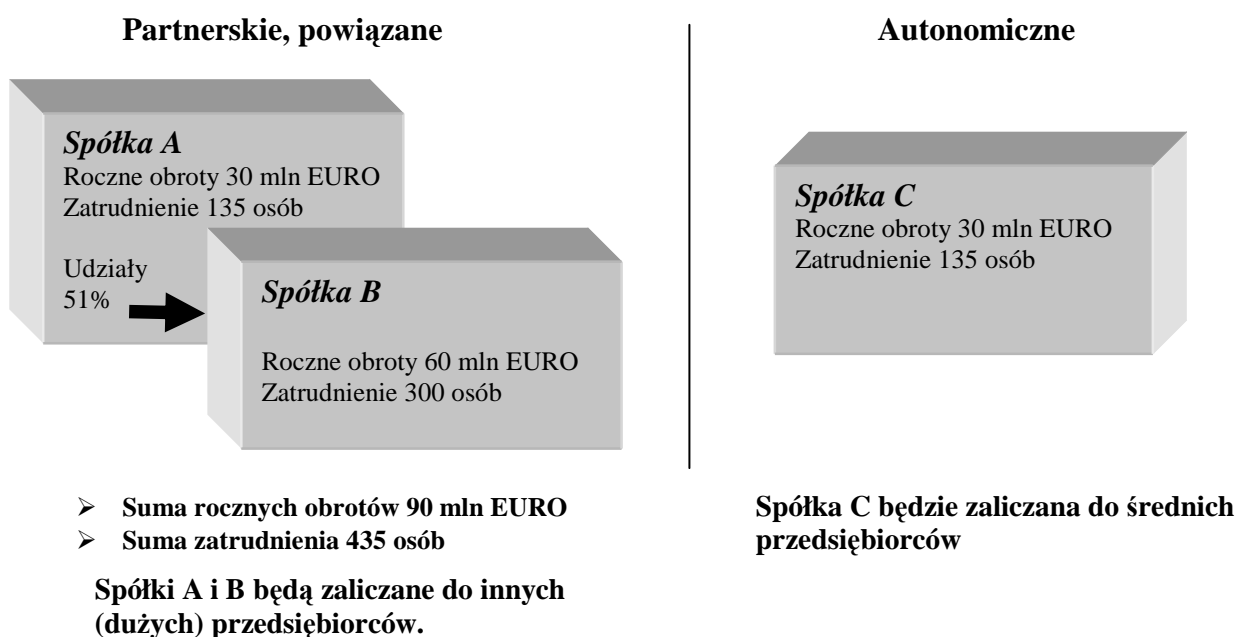
RODZAJ PRZEDSIĘBIORSTWA	LICZBA ZATRUDNIONYCH	DANE FINANSOWE
Mikroprzedsiębiorca	Mniej niż 10	Roczny obrót i/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 mln EURO
Mały	Mniej niż 50	Roczny obrót i/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 mln EURO
Średni	Mniej niż 250	Roczny obrót nie przekracza 50 mln EURO a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 mln EURO
Inny (duży)	Więcej niż 250	Roczny obrót przekracza 50 mln EURO a/lub całkowity bilans roczny przekracza 43 mln EURO

Aby zakwalifikować dane przedsiębiorstwo do danej kategorii **wyszczególnione powyżej kryteria muszą zostać spełnione łącznie.**

WAŻNE

1. Wyłączone z kategorii małych i średnich przedsiębiorstw są wprost przedsiębiorstwa, których 25% lub więcej kapitału lub praw głosu jest kontrolowane przez jeden lub kilka organów państwowych.
2. Jeżeli przedsiębiorstwo jest związane z innymi spółkami, przy określaniu wielkości przedsiębiorstwa, należy brać pod uwagę także wskaźniki spółek powiązanych, a to oznacza, że w niektórych przypadkach firmy zależne mogą otrzymywać pomoc, ale w niższej wysokości.

SPOSÓB OKREŚLANIA WIELKOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW:



W celu określenia progu zatrudnienia oraz pułapów finansowych przedsiębiorcy, przyjmuje się dane roczne za ostatni **zatwierdzony** okres obrotowy.

W przypadku nowoutworzonych przedsiębiorstw, których księgi finansowe jeszcze nie zostały zatwierdzone, zastosowanie mają dane, które pochodzą z oceny dokonanej w trakcie roku finansowego.

WAŻNE

W przypadku, gdy na ostatni dzień bilansu dane przedsiębiorstwo przekracza lub spada poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych lat.

Należy podkreślić wagę składanych przez przedsiębiorców oświadczeń w tym zakresie – małe i średnie firmy są w preferencyjny sposób traktowane przez Unię Europejską i można im udzielać większej pomocy publicznej niż innym przedsiębiorcom. Przedsiębiorca, który nie spełnia warunków określonych w przepisach Unii do uznania go za małego lub średniego przedsiębiorcę (jak Spółka A w przykładzie), a na podstawie podanych informacji zostanie mu udzielona pomoc zgodnie z warunkami określonymi dla sektora MŚP, może być zobowiązany do zwrotu pomocy publicznej wraz z odsetkami.

Dopóki przedsiębiorca nie zwróci otrzymanej pomocy publicznej, co do której Komisja wydała decyzję o obowiązku zwrotu, żadna pomoc publiczna nie może zostać mu udzielona.

Zdefiniowanie statusu prawnego przedsiębiorstwa w świetle przepisów unijnych jest bardzo istotne, bowiem decyduje o zaliczeniu do określonej grupy beneficjentów. Status prawny decyduje o tym, z jakiej pomocy i w jakiej wysokości będzie mógł skorzystać przedsiębiorca. Jeżeli firma jest przedsiębiorstwem samodzielnym i nie jest powiązana prawnie z inną firmą, istotnym elementem jej klasyfikacji jest ilość zatrudnianych osób oraz stan finansowy.

WAŻNE

Chcąc poprawnie zdefiniować status swojego przedsiębiorstwa, należy skorzystać z kwalifikatora MŚP, mieszczącego się na stronie internetowej Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (www.parp.gov.pl).

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Załącznik I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 70/2001 z dnia 12 stycznia 2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE (obecnie art. 107 i 108 TFUE) w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw (Dz. Urz. WE L 10 z 13.01.2001, str. 33; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 8, t. 2, str. 141), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Komisji (WE) nr 364/2004 z dnia 25 lutego 2004 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 70/2001 i rozszerzającym jego zakres w celu włączenia pomocy dla badań i rozwoju (Dz. Urz. UE L 63 z 28.02.2004, str. 22; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 8, t. 3, str. 64),
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późniejszymi zmianami).

6. POMOC DE MINIMIS

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, które stanowią **pomoc de minimis** udzielane są w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

Od dnia 01 stycznia 2007 r. weszło w życie rozporządzenie Komisji (WE) NR 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 (obecnie art. 107 i 108 TFUE) Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE.L Nr 379 z 28.12.2006). Niniejsze rozporządzenie jest w całości wiążące i bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

W rozporządzeniu Komisja uznała, że pomoc nieprzekraczająca pułapu **200.000 EURO** w okresie trzech kolejnych lat nie wpływa na handel między państwami członkowskimi i nie zakłóca bądź nie grozi zakłóceniem konkurencji, a zatem nie podlega przepisom art. 87 ust. 1 Traktatu (aktualnie art. 107 (1) TFUE). Dla podmiotów gospodarczych działających w sektorze transportu drogowego pułap został ustalony na poziomie **100.000 EURO**.

Ponieważ omawianą pomoc uznano za niezagrażającą konkurencji nie podlega ona notyfikacji. Pomoc może być udzielana przedsiębiorcom dużym, średnim i małym. W naszej gminie pomoc de minimis wykorzystywana jest przede wszystkim przez małe i średnie podmioty gospodarcze.

Pomoc de minimis może być udzielana jako pomoc indywidualna (np. w formie decyzji o odroczeniu, umorzeniu itp. wydanej na podstawie Ordynacji podatkowej) lub też w ramach programu pomocowego de minimis (np. na podstawie uchwał rady gminy).

Wskazany w rozporządzeniu okres trzyletni oblicza się w ten sposób, że pod uwagę bierze się wartość pomocy de minimis udzielonej przedsiębiorcy w roku podatkowym, w którym stara się o pomoc oraz w dwóch poprzedzających go latach podatkowych.

Przedsiębiorca, który w okresie trzyletnim korzystał z pomocy de minimis, starając się o pomoc de minimis w podatkach lokalnych może wraz z wnioskiem przedstawić wszystkie zaświadczenia, jakie otrzymał w okresie trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku. Przedsiębiorca może także złożyć oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie. Takie rozwiązanie upraszcza zasady ubiegania się o pomoc de minimis, w szczególności pozwala to uniknąć wielokrotnego składania tych samych zaświadczeń

do tego samego podmiotu udzielającego pomocy. Analogiczne przepisy obowiązują w odniesieniu do pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie.

WAŻNE

W przypadku nie przekazania wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, pomoc ta nie może być przedsiębiorcy udzielona. W takim przypadku organ podatkowy zobligowany jest do wydania postanowienia o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia.

Pomocy de minimis nie stosuje się do pomocy:

- 1) przyznawanej podmiotom gospodarczym działającym w sektorach rybołówstwa i akwakultury,
- 2) przyznawanej podmiotom gospodarczym działającym w dziedzinie produkcji podstawowej produktów rolnych wymienionych w załączniku I do Traktatu,
- 3) przyznawanej podmiotom gospodarczym działającym w dziedzinie przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych wymienionych w Załączniku I do Traktatu w następujących przypadkach:
 - kiedy wysokość pomocy ustalana jest na podstawie ceny lub ilości takich produktów zakupionych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez podmioty gospodarcze objęte pomocą,
 - kiedy przyznanie pomocy zależy od faktu jej przekazania w części lub całości producentom surowców,
- 4) przyznawanej na działalność związaną z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich, tzn. pomocy bezpośrednio związanej z ilością wywożonych produktów, tworzeniem i prowadzeniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności eksportowej,
- 5) uwarunkowanej pierwszeństwem korzystania z towarów krajowych w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy,
- 6) przyznawanej przedsiębiorcom działającym w sektorze węglowym,

- 7) na nabyciu pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego przyznawanej podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność zarobkową w zakresie drogowego transportu towarowego,
- 8) przyznawanej podmiotom gospodarczym znajdującym się w trudnej sytuacji w rozumieniu Wytocznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji.

Przez przedsiębiorcę w trudnej sytuacji ekonomicznej, w rozumieniu przepisów o pomocy de minimis, należy rozumieć przedsiębiorcę, który przy pomocy środków własnych oraz środków, jakie mógłby uzyskać od udziałowców, akcjonariuszy, wierzycieli lub z innych źródeł finansowania zewnętrznego, nie jest w stanie powstrzymać strat, które w przypadku nieotrzymania pomocy na ratowanie lub pomocy na restrukturyzację, doprowadziłyby do jego likwidacji w krótkiej lub średniej perspektywie czasowej.

Niezależnie od wielkości przedsiębiorstwa jest ono **w szczególności uznane za zagrożone (w trudnej sytuacji ekonomicznej)** w następujących okolicznościach:

- 1) w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jeżeli ponad połowa jej zarejestrowanego kapitału została utracona, w tym ponad jedna czwarta tego kapitału w okresie poprzedzających 12 miesięcy, lub
- 2) w przypadku spółki, której przynajmniej niektórzy członkowie są w sposób nieograniczony odpowiedzialni za długi spółki, jeżeli ponad połowa jej kapitału według sprawozdania finansowego została utracona, w tym ponad jedna czwarta tego kapitału w okresie poprzedzających 12 miesięcy, lub
- 3) niezależnie od rodzaju spółki, jeżeli spełnia ona kryteria w prawie krajowym w zakresie podlegania zbiorowej procedurze upadłościowej.

Przedsiębiorstwo może nadal być uznane za zagrożone, w szczególności, gdy występują typowe oznaki, takie jak:

- rosnące straty,
- malejący obrót,
- zwiększanie się zapasów,
- nadwyżki produkcji,
- zmniejszający się przepływ środków finansowych,
- rosnące zadłużenie,
- rosnące kwoty odsetek,
- zmniejszająca się lub zerowa wartość aktywów netto.

Pomoc de minimis w transporcie może być udzielana, przy czym:

- 1) dla podmiotów prowadzących działalność w transporcie pułap dozwolonej pomocy jest niższy niż dla innych podmiotów i **wynosi 100 tys. EURO**,
- 2) podmioty prowadzące działalność w zakresie drogowego transportu towarowego nie mogą uzyskać pomocy de minimis na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego.

Pomocy de minimis **nie można stosować w sektorze podstawowej produkcji** produktów rolnych, produktów rybołówstwa i akwakultury, **można jej natomiast udzielać podmiotom działającym w dziedzinie przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych**, z zastrzeżeniem spełnienia pewnych warunków, które wymieniono powyżej w punkcie 3. Za przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu nie uznaje się czynności wykonywanych w gospodarstwach jako niezbędny element przygotowania produktu do pierwszej sprzedaży, takich jak zbiór, koszenie czy młócka zbóż, pakowanie jaj, itp., ani też pierwszej sprzedaży na rzecz podmiotów zajmujących się odsprzedażą lub przetwórstwem.

Należy jednak dodać, że **w sektorze podstawowej produkcji produktów rolnych można udzielać pomocy de minimis w rolnictwie**, ale dla tej pomocy stosowane są odrębne zasady jej udzielania. Zasady te zostały omówione w części dotyczącej pomocy w rolnictwie.

Przykład

Rolnik złożył wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku rolnego i wnosi o zakwalifikowanie tej ulgi jako pomocy de minimis.

Podatnik nie korzystał dotychczas z żadnej pomocy publicznej, o czym poinformował organ podatkowy, oświadczył również, że pomoc zostanie wykorzystana w zakresie wprowadzania do obrotu produktów rolnych (sprzedaż warzyw i owoców przetwórciom).

Przy takiej kwalifikacji ulgi (de minimis) organ podatkowy odmówi umorzenia zaległości podatkowej, bowiem prowadzona przez rolnika działalność jest działalnością prowadzoną w sektorze produkcji podstawowej (tu: pierwsza sprzedaż na rzecz podmiotu zajmującego się przetwórstwem).

Powyższe nie oznacza jednak, że podatnik w ogóle nie może uzyskać umorzenia zaległości podatkowej – jeżeli zmieni kwalifikację pomocy i wnieśnie o zakwalifikowanie umorzenia jako pomocy de minimis w rolnictwie, organ podatkowy będzie mógł udzielić wsparcia.

Zaświadczenia o pomocy de minimis

Podmioty udzielające *pomocy de minimis* mają obowiązek wydania zaświadczenia potwierdzającego, że udzielona pomoc jest pomocą *de minimis* albo pomocą *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie. Ten obowiązek wynika wprost z ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Formę i treść zaświadczeń, a także termin i sposób ich wydawania określiła Rada Ministrów w drodze rozporządzenia. W zaświadczeniu wartość pomocy wykazuje się jako ekwiwalent dotacji brutto (EDB)³.

Przyjęto, że zaświadczenie należy wydać w dniu udzielenia pomocy np. w przypadku wydania decyzji w sprawie udzielenie ulgi w spłacie podatku – w dniu wydania tej decyzji.

W przypadku pomocy w formie ulgi wydawanej na podstawie aktu normatywnego bez wymogu wydania decyzji zaświadczenie wydaje się w terminie 2 miesięcy od dnia udzielenia pomocy, przy czym beneficjent pomocy może wystąpić z wnioskiem o wydanie zaświadczenia przed upływem wymienionego terminu.

Przepisy ustawy i rozporządzenia wprowadzają obowiązek wydawania zaświadczeń o pomocy *de minimis* przez podmioty udzielające pomocy, nie pozostawiając w tym zakresie elementu uznaniowości. Zaświadczenie takie może zastąpić decyzja administracyjna, jeżeli w jej treści zostaną zawarte wszystkie elementy zaświadczenia.

Może się zdarzyć, że udzielona pomoc *de minimis* będzie mniejsza niż ta, którą wskazano w wydanym zaświadczeniu. Istnieją również przypadki, gdy w ogóle nie doszło do udzielenia pomocy.

Przykład

Przedsiębiorca zwrócił się z wnioskiem o rozłożenie na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę.

Organ podatkowy po przeprowadzeniu postępowania uwzględnił wniosek podatnika i rozłożył zapłatę należności na 10 rat. Jednocześnie wydał zaświadczenie *de minimis*, w którym wskazał wartość pomocy *de minimis* udzielonej podatnikowi w formie rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami.

Podatnik 5 rat zapłacił po terminie wyznaczonym w decyzji organu podatkowego, w związku z czym decyzja w części dotyczącej rat niezapłaconych w terminie wygasła z mocy prawa.

³ Pojęcie EDB wyjaśniono w słowniczku.

W tej części, w której decyzja wygasła, podatnik nie otrzymał pomocy. W takiej sytuacji wartość rzeczywiście udzielonej podatnikowi pomocy de minimis jest niższa, niż wskazano to w wydanym zaświadczeniu.

Organ podatkowy będzie musiał dokonać korekty zaświadczenia.

Kwestie korygowania zaświadczeń zostały uregulowane od czerwca 2008 r., w wyniku nowelizacji przepisów ustawy o pomocy publicznej. W przypadku gdy wartość faktycznie udzielonej pomocy de minimis jest inna niż wartość pomocy wskazana w wydanym zaświadczeniu de minimis, podmiot udzielający pomocy z urzędu, w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia tego faktu, wydaje nowe zaświadczenie, w którym wskazuje właściwą wartość pomocy oraz stwierdza utratę ważności poprzedniego zaświadczenia.

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (jednolity tekst Dz. U z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 do pomocy de minimis (Dz. U. UE L 06.379.5),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późniejszymi zmianami).

7. POMOC W ROLNICTWIE

Wsparcie podmiotów prowadzących działalność w sektorze rolnym podlega wspólnotowym obostrzeniom w zakresie pomocy publicznej. Poniżej przedstawiono podstawowy zakres informacji dotyczących tego zagadnienia.

Przepisom o pomocy w rolnictwie podlega każdy, kto produkuje, przetwarza i wprowadza do obrotu produkty wymienione w załączniku nr I do TWE (zwane dalej produktami rolnymi), za wyjątkiem produktów rybołówstwa.

Pomoc w rolnictwie można podzielić na dwie grupy:

- 1) pomoc przyznawaną dla działalności związanej z przetwarzaniem lub wprowadzaniem do obrotu produktów rolnych,
- 2) pomoc przyznawaną dla działalności związanej z pierwotną produkcją produktów rolnych, zwanej dalej produkcją rolną.

Ad. 1

Podmioty prowadzące działalność w zakresie przetwórstwa produktów rolnych i ich wprowadzania do obrotu, z wyjątkiem wytwarzania produktów mających imitować lub zastępować mleko i przetwory mleczne, mogą uzyskać na takich samych warunkach jak podmioty spoza rolnictwa następującą pomoc:

- 1) de minimis,
- 2) na zatrudnienie,
- 3) na szkolenia,
- 4) na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw,
- 5) regionalną pomoc inwestycyjną.

WAŻNE

Wymienionej pomocy nie można udzielać na przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu produktów rolnych, w przypadkach gdy:

- a) wielkość pomocy byłaby ustalana na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą, lub
- b) udzielenie pomocy byłoby uzależnione od faktu jej przekazania w części lub w całości producentom surowców.

Ad. 2

Pomoc de minimis w rolnictwie ma nieznaczny wpływ na wymianę handlową i nie zagraża zakłóceniem konkurencji, a w związku z tym nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 TWE, mimo że jest udzielana ze źródeł publicznych.

Pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorstwom prowadzącym działalność w zakresie produkcji rolnej nie stosuje się do pomocy:

- 1) której wysokość ustalona jest na podstawie ceny lub ilości produktów wprowadzonych do obrotu,
- 2) udzielanej na działalność związaną z wywozem, a mianowicie pomocy związanej bezpośrednio z ilością wywożonych produktów, z tworzeniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucji lub wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności eksportowej,
- 3) uwarunkowanej preferowaniem towarów krajowych w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy,
- 4) przyznawanej przedsiębiorstwom zagrożonym.

WAŻNE

- 1. Od dnia 1 stycznia 2008 r. pułap pomocy de minimis w sektorze rolnym, przyznanej jednemu przedsiębiorstwu, nie może przekroczyć 7.500 EURO w okresie trzech lat podatkowych.**
- 2. Jeśli łączna kwota pomocy wraz z pomocą, o którą stara się przedsiębiorca przekracza pułap pomocy de minimis możliwe jest ograniczenie kwoty pomocy do wysokości, która nie przekroczyłaby tego pułapu.**

Maksymalna skumulowana **kwota pomocy de minimis dla Polski** przyznanej przedsiębiorstwom sektora produkcji rolnej wynosi **119.542.500 euro**. W celu przestrzegania tego limitu minister rolnictwa ma obowiązek publikować okresowo kwotę wykorzystanego krajowego limitu pomocy de minimis bądź informacje o wyczerpaniu tego limitu. Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 stycznia 2011 r. wykorzystany w rolnictwie krajowy limit skumulowanej kwoty pomocy de minimis na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosi 65 822 146,03 euro.

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (jednolity tekst Dz. U z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy *de minimis* w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 337 z 21.12.2007),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późniejszymi zmianami).

8. POZOSTAŁE RODZAJE POMOCY PUBLICZNEJ

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, z przeznaczeniem na różne rodzaje pomocy, mogą być udzielane po spełnieniu wymogów zawartych w rozporządzeniach Rady Ministrów. Określają one szczegółowe warunki udzielania tych ulg wraz ze wskazaniem przypadków, w których ulgi udzielane są jako pomoc indywidualna, mając na uwadze dopuszczalne przeznaczenia i warunki udzielania pomocy państwa określone w przepisach prawa wspólnotowego.

W niniejszym rozdziale omówiono jedynie te rodzaje pomocy, które nie wymagają notyfikacji do Komisji Europejskiej, zawężając zagadnienia dotyczące omawianej pomocy publicznej do najbardziej istotnych informacji. Są to:

- Pomoc regionalna,
- Pomoc na rozwój małych i średnich przedsiębiorców,
- Pomoc na szkolenia,
- Pomoc na zatrudnienie,
- Pomoc w transporcie,
- Pomoc restrukturyzacyjna.

8.1 Pomoc regionalna

Pomoc regionalna może być udzielona jako:

1) **regionalna pomoc inwestycyjna** w odniesieniu do:

- a) kosztów inwestycji związanych z realizacją tej inwestycji, zwana dalej "pomocą obliczaną na podstawie kosztów inwestycji", lub
- b) kosztów płac miejsc pracy utworzonych bezpośrednio w wyniku realizacji tej inwestycji, zwana dalej "pomocą obliczaną na podstawie kosztów płacy",

2) **pomoc dla nowo utworzonych małych przedsiębiorstw.**

Nie wszystkie podmioty mogą skorzystać z **pomocy regionalnej**, bowiem przepisów w tym zakresie **nie stosuje się do pomocy:**

- 1) udzielanej w sektorach rybołówstwa i akwakultury, budownictwa okrętowego, hutnictwa żelaza i stali, górnictwa węgla oraz włókien syntetycznych,

- 2) udzielanej na produkcję podstawową produktów rolnych, o których mowa w art. 2 pkt 22 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008,
- 3) udzielanej na przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu, w rozumieniu art. 2 pkt 23 i 24 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008, produktów rolnych, w przypadkach gdy:
 - a) wielkość pomocy byłaby ustalana na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą, lub
 - b) udzielenie pomocy byłoby uzależnione od faktu jej przekazania w części lub w całości producentom surowców,
- 4) udzielanej dla działalności związanej z wywozem, jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, z tworzeniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucyjnej lub z innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej,
- 5) uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych.

Pomocy regionalnej nie można udzielić:

- małemu i średniemu **zagrożonemu** przedsiębiorcy lub dużemu zagrożonemu przedsiębiorcy,
- średniemu lub dużemu przedsiębiorcy, który **znajduje się w okresie restrukturyzacji przeprowadzanej z wykorzystaniem pomocy publicznej**,
- przedsiębiorcy, **na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy**, wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji Europejskiej, uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem.

Małego i średniego przedsiębiorcę uważa się za zagrożonego, jeżeli spełnia następujące warunki:

- 1) w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – gdy ponad połowa jej zarejestrowanego kapitału została utracona, w tym ponad 1/4 w okresie poprzedzających 12 miesięcy, lub
- 2) w przypadku spółki, której przynajmniej niektórzy członkowie są w sposób nieograniczony odpowiedzialni za zobowiązania spółki – gdy ponad połowa jej kapitału według sprawozdania finansowego została utracona, w tym ponad 1/4 w okresie poprzedzających 12 miesięcy, lub

3) bez względu na rodzaj spółki – gdy spełnia kryteria kwalifikujące ją do objęcia postępowaniem upadłościowym.

Małego i średniego przedsiębiorcę działającego krócej niż 3 lata można uznać za zagrożonego tylko wtedy, gdy spełnia kryteria kwalifikujące go do objęcia postępowaniem upadłościowym.

Duży zagrożony przedsiębiorca, to przedsiębiorca, spełniający kryteria podmiotu w trudnej sytuacji ekonomicznej, w rozumieniu wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw⁴.

Istnieją przypadki, gdy ulgi stanowiące pomoc regionalną udzielane są jako pomoc indywidualna, podlegająca notyfikacji. Dotyczy to pomocy na duże projekty inwestycyjne wówczas, gdy wartość pomocy przekracza pewien pułap - dla inwestycji realizowanych na obszarze należącym do województwa zachodniopomorskiego **pułap ten wynosi 30.000.000 euro.**

Regionalna pomoc inwestycyjna obliczana na podstawie kosztów inwestycji

Wydatki kwalifikujące się do objęcia tą pomocą, to wydatki poniesione po dniu złożenia wniosku o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego, związane z inwestycją oraz pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy (jeżeli możliwość ich odliczeń wynika z odrębnych przepisów) poniesione na:

- 1) rzeczowe aktywa trwałe, do których zalicza się:
 - a) grunty lub prawo ich użytkowania wieczystego,
 - b) budynki i budowle oraz ich wyposażenie związane z realizacją inwestycji, w szczególności:
 - maszyny i urządzenia, w tym systemy i sieci teleinformatyczne,
 - narzędzia, przyrządy i aparaturę,
 - wyposażenie techniczne do prac biurowych,
 - urządzenia infrastruktury technicznej wymienione w art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603, z późn. zm.),
- 2) wartości niematerialne i prawne, do których zalicza się wydatki na transfer technologii przez nabycie praw patentowych, licencji, know-how lub nieopatentowanej wiedzy

⁴ Definicję przedsiębiorcy w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw omówiono na stronie 39 niniejszego informatora.

technicznej, przy czym w przypadku dużego przedsiębiorcy wydatek ten uwzględnia się w wydatkach kwalifikujących się do objęcia pomocą w wysokości nieprzekraczającej 50% wartości wszystkich wydatków,

- 3) czynsz najmu lub dzierżawy gruntów, budynków i budowli, pod warunkiem że najem i dzierżawa będą trwać przez okres co najmniej 3 lat w przypadku małego i średniego przedsiębiorcy, a w przypadku dużego przedsiębiorcy - co najmniej 5 lat od przewidywanego terminu zakończenia realizacji inwestycji,
- 4) czynsz najmu lub dzierżawy rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem gruntów, budynków i budowli, w przypadku gdy najem i dzierżawa mają postać leasingu finansowego oraz obejmują zobowiązanie do nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z dniem upływu okresu najmu lub dzierżawy.

Wartości niematerialne i prawne muszą spełniać łącznie kilka warunków, aby mogły być uwzględnione w wydatkach. Szczegółowo są one wymienione w rozporządzeniu Rady Ministrów (nr rozporządzenia na str. 54 niniejszego informatora).

WAŻNE

- 1. W przypadku przedsiębiorcy wykonującego działalność gospodarczą w sektorze transportu, w zakresie transportu drogowego i lotniczego, do wydatków kwalifikujących się do objęcia regionalną pomocą inwestycyjną nie zalicza się kosztów zakupu środków transportu i urządzeń transportowych.**
- 2. W przypadku dużego przedsiębiorcy nabywane rzeczowe aktywa trwałe powinny być nowe.**
- 3. W przypadku, gdy przed nabyciem przedsiębiorstwa w stosunku do jego składników udzielono już pomocy publicznej, ceny nabycia tych składników nie zalicza się do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą obliczaną na podstawie kosztów inwestycji.**

Regionalna pomoc inwestycyjna obliczana na podstawie kosztów płacy

Wydatki kwalifikujące się do objęcia tą pomocą, to poniesione po dniu złożenia wniosku o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych i związane z nowo tworzonymi miejscami pracy:

- 1) dwuletnie koszty pracy nowo zatrudnionych pracowników obejmujące wynagrodzenie przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym,

- 2) opłacone od tego wynagrodzenia obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne ponoszone przez przedsiębiorcę od dnia zatrudnienia tych pracowników.

Za nowo zatrudnionych pracowników uważa się pracowników zatrudnionych w związku z realizacją inwestycji, w wyniku której tworzone są nowe miejsca pracy, jednak nie później niż w okresie 3 lat od dnia zakończenia realizacji inwestycji.

Do ważniejszych, zdaniem organu podatkowego, warunków dopuszczalności regionalnej pomocy inwestycyjnej zalicza się:

- 1) złożenie wniosku o ulgę przed rozpoczęciem prac nad inwestycją,
- 2) zobowiązanie się przedsiębiorcy do pokrycia, co najmniej 25% wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych,
- 3) utrzymanie inwestycji w regionie, w którym udzielono pomocy, przez okres co najmniej 3 lat w przypadku małego średniego przedsiębiorcy oraz w przypadku dużego – co najmniej 5 lat od dnia zakończenia realizacji inwestycji, przy czym nie jest niezgodna z tym warunkiem wymiana przestarzałych instalacji lub sprzętu w związku z szybkim rozwojem technologicznym w tym okresie, o ile działalność gospodarcza zostanie utrzymana w regionie, w którym udzielono pomocy przez minimalny wymagany okres,
- 4) w przypadku pomocy obliczanej na podstawie kosztów płacy - utworzenie nowych miejsc pracy w okresie 3 lat od dnia zakończenia realizacji inwestycji i utrzymanie nowo utworzonych miejsc pracy przez okres co najmniej 3 lat w przypadku małego i średniego przedsiębiorcy, a w przypadku dużego przedsiębiorcy - co najmniej 5 lat od dnia ich utworzenia.

Pozostałe warunki dopuszczalności pomocy określone są w rozporządzeniu Rady Ministrów (nr rozporządzenia na str. 54 niniejszego informatora).

Maksymalna wielkość regionalnej pomocy inwestycyjnej obliczana jest jako stosunek ekwiwalentu dotacji brutto do wydatków kwalifikujących się do objęcia to pomocą.

Dla inwestycji realizowanych na obszarze należącym do województwa zachodniopomorskiego dopuszczalna wielkość pomocy wynosi 40%, przy czym podwyższa się ją:

- 1) o 20 punktów procentowych brutto w przypadku małych przedsiębiorców,
- 2) o 10 punktów procentowych w przypadku średnich przedsiębiorców.

Maksymalna intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej w zakresie przetwórstwa produktów rolnych i obrotu tymi produktami nie może przekroczyć:

- 1) 50 % wydatków kwalifikujących się do objęcia regionalną pomocą inwestycyjną, jeżeli z wnioskiem o udzielenie ulgi występuje mały lub średni przedsiębiorca,
- 2) 25 % wydatków kwalifikujących się do objęcia regionalną pomocą inwestycyjną, jeżeli przedsiębiorca zatrudnia mniej niż 750 pracowników lub jego obroty nie przekraczają 200.000.000 euro na podstawie obliczeń wykonanych zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008.

Regionalna pomoc dla nowo utworzonych małych przedsiębiorstw

Może być udzielona przedsiębiorcy, jeżeli wartość tej pomocy brutto nie przekroczy równowartości 2.000.000 euro, przy czym kwota rocznej pomocy nie może przekroczyć 33% wyżej wymienionej kwoty pomocy na jedno przedsiębiorstwo.

WAŻNE

Przedsiębiorca ubiegający się o powyższą pomoc musi złożyć wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy pisemne oświadczenie, że w okresie 12 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku nie prowadził działalności gospodarczej objętej tą samą klasą Polskiej Klasyfikacji Działalności co działalność, której dotyczy wniosek.

Do wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą dla nowo utworzonych małych przedsiębiorstw w okresie pierwszych 5 lat od utworzenia przedsiębiorstwa zalicza się wydatki przeznaczone na:

- 1) zakup usług prawniczych i doradczych bezpośrednio związanych z utworzeniem przedsiębiorstwa,
- 2) pokrycie kosztów administracyjnych,
- 3) zapłacone odsetki od pożyczek lub kredytów,
- 4) pokrycie kosztów zużycia energii, wody i ogrzewania,
- 5) opłaty administracyjne,
- 6) opłaty z tytułu najmu, leasingu lub umów o podobnym charakterze, maszyn lub urządzeń produkcyjnych, jeżeli nie zostały objęte pomocą publiczną na podstawie odrębnych przepisów,

- 7) środki trwałe do wysokości dokonanych odpisów amortyzacyjnych dokonywanych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, jeżeli nie zostały objęte pomocą publiczną na podstawie odrębnych przepisów,
- 8) koszty płacy łącznie z obowiązkowymi składkami na ubezpieczenie społeczne, jeżeli przedsiębiorca ubiegający się o pomoc dla nowo utworzonych małych przedsiębiorstw nie uzyskał pomocy publicznej obliczanej na podstawie kosztów płacy dla miejsc pracy utworzonych bezpośrednio w wyniku realizacji inwestycji albo kosztów zatrudnienia.

Maksymalna intensywność pomocy dla nowo utworzonych małych przedsiębiorstw, liczona jest jako stosunek ekwiwalentu dotacji brutto do wydatków kwalifikujących się do objęcia tą pomocą.

Na obszarze należącym do województwa zachodniopomorskiego intensywność pomocy wynosi:

- 1) 40% - w przypadku wydatków poniesionych w okresie pierwszych 3 lat od utworzenia przedsiębiorstwa oraz
- 2) 30% - w przypadku wydatków poniesionych w okresie 2 kolejnych lat.

Pomoc dla nowo utworzonych małych przedsiębiorstw może być udzielana wraz z inną pomocą regionalną oraz pomocą de minimis, w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą oraz pomocą udzielaną ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pod warunkiem że łączna wielkość pomocy nie przekracza podanej powyżej maksymalnej intensywności pomocy.

W zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcy w Gminie Szczecin nie korzystali z pomocy regionalnej. Pomoc regionalna jest jednak na terenie Szczecina udzielana. Następuje to w formie zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał rady gminy. Zwolnienia te zostaną opisane w kolejnych rozdziałach niniejszego informatora.

Przepisy prawne regulujące omówione zagadnienie:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 czerwca 2008 r. w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc regionalną (Dz. U. z 2008 r. Nr 116, poz. 734, z późniejszymi zmianami).

Nr referencyjny powyższego programu: X634/2009

8.2 Pomoc na rozwój dla małych i średnich przedsiębiorców

Pomoc ta może być udzielona na:

- 1) inwestycje, w odniesieniu do:
 - a) kosztów inwestycji, związanych z realizacją tej inwestycji - zwana dalej "pomocą obliczaną na podstawie kosztów inwestycji", lub
 - b) kosztów płacy miejsc pracy utworzonych bezpośrednio w wyniku realizacji tej inwestycji - zwana dalej "pomocą obliczaną na podstawie kosztów płacy",
- 2) usługi doradcze świadczone przez doradców zewnętrznych,
- 3) udział w targach lub wystawach.

Kryteria przynależności przedsiębiorstw do określonej kategorii według wielkości przedstawiono w tabeli zamieszczonej w rozdziale dotyczącym pojęcia i wielkości przedsiębiorstwa.

Nie wszystkie podmioty mogą skorzystać z **pomocy na rozwój dla małych i średnich przedsiębiorstw**, bowiem przepisów w tym zakresie **nie stosuje się do pomocy:**

- 1) udzielanej na działalność w sektorach rybołówstwa i akwakultury, do których stosuje się rozporządzenie Rady (WE) nr 104/2000 z dnia 17 grudnia 1999 r. w sprawie wspólnej organizacji rynków produktów rybołówstwa i akwakultury (Dz. Urz. WE L 17 z 21.01.2000, str. 22; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 4, t. 4, str. 198),
- 2) udzielanej w sektorze węglowym,
- 3) udzielanej na produkcję podstawową produktów rolnych, o których mowa w art. 2 pkt 22 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008,
- 4) udzielanej na przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu, w rozumieniu art. 2 pkt 23 i 24 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008, produktów rolnych, w przypadkach gdy:
 - a) wielkość pomocy byłaby ustalana na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą, lub
 - b) udzielenie pomocy byłoby uzależnione od faktu jej przekazania w części lub w całości producentom surowców,
- 5) udzielanej na działalność związaną z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich Unii Europejskiej, to znaczy, jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana

z ilością wywożonych produktów, tworzeniem i prowadzeniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej,

6) uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych z zagranicy.

Pomocy na rozwój nie można udzielić małemu i średniemu **zagrożonemu**⁵ przedsiębiorcy oraz przedsiębiorcy **na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy**, wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji Europejskiej, uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem.

Istnieją przypadki, gdy ulgi udzielane są jako pomoc indywidualna, podlegająca notyfikacji. Pomoc dla małych i średnich przedsiębiorstw stanowi pomoc indywidualną, która może być udzielona po zatwierdzeniu jej przez Komisję Europejską w przypadkach, gdy:

- 1) łączna wartość ekwiwalentu dotacji brutto na inwestycję przekracza 7,5 mln euro dla jednego przedsiębiorcy na jeden projekt inwestycyjny, lub
- 2) łączna wartość ekwiwalentu dotacji brutto na usługi doradcze przekracza 2 mln euro dla jednego przedsiębiorcy na jeden projekt, lub
- 3) łączna wartość ekwiwalentu dotacji brutto na udział w targach przekracza 2 mln euro dla jednego przedsiębiorcy na jeden projekt.

Pomoc dla małych i średnich przedsiębiorców może być udzielana łącznie z inną pomocą publiczną, pomocą de minimis lub wsparciem ze środków Wspólnoty Europejskiej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, jeżeli łączna wartość pomocy nie przekroczy maksymalnych dopuszczalnych wielkości pomocy.

⁵ Warunki na podstawie, których małego i średniego przedsiębiorcę uważa się za zagrożonego omówiono na stronach 48 – 49 niniejszego informatora.

Maksymalne dopuszczalne wielkości pomocy dla małych i średnich przedsiębiorstw

Pomoc dla małych i średnich przedsiębiorstw na:				
Na nową inwestycję			Usługi doradcze świadczone przez doradców zewnętrznych	Udział w targach i wystawach
Przedsiębiorcy ze względu na wielkość:		Inwestycja dotyczy przetwarzania i obrotu produktami rolnymi wymienionymi w załączniku I do Traktatu o Funkcjonowaniu UE		
Mali	20% kosztów*	50% kosztów*	50% wartości kosztów usług	50% wartości dodatkowych kosztów poniesionych na wynajem, budowę i obsługę stoiska
Średni	10% kosztów*			

* intensywność pomocy brutto (wielkość pomocy) na nową inwestycję oblicza się na podstawie kosztów inwestycji lub kosztów zatrudnienia; koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą zostaną przedstawione w dalszej części informatora.

W odniesieniu do **pomocy na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw udzielanej na usługi doradcze świadczone przez doradców zewnętrznych** istotne jest, że pomoc ta dotyczy tylko usług doradczych o charakterze incydentalnym. Pomoc ta nie może być udzielana na usługi doradztwa stałego, związanego z bieżącą działalnością operacyjną przedsiębiorcy, takiego jak doradztwo podatkowe, stała obsługa prawna lub doradztwo marketingowe. Przy ustalaniu wielkości pomocy na ten cel bierze się pod uwagę koszty świadczonych usług.

W odniesieniu do **pomocy na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw udzielanej na udział w targach i wystawach** ważne jest, że pomoc na ten cel może być udzielona tylko w przypadku pierwszego uczestnictwa przedsiębiorcy w jakichkolwiek targach lub wystawie. Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą to dodatkowe koszty poniesione na wynajem, budowę i obsługę stoiska wystawowego.

Szerszego omówienia wymaga pomoc udzielana na nową inwestycję. Przez **nową inwestycję** należy rozumieć inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z tworzeniem nowego przedsiębiorstwa, rozbudową istniejącego

przedsiębiorstwa, dywersyfikacją produkcji przedsiębiorstwa przez wprowadzenie nowych dodatkowych produktów lub z zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego przedsiębiorstwa. Za nową inwestycję uznaje się również nabycie przedsiębiorstwa, które jest w likwidacji lub zostałoby zlikwidowane, gdyby nie zostało nabyte przez inwestora niezależnego od zbywcy

WAŻNE

- 1. Warunek nabycia środków przez niezależnego inwestora nie ma zastosowania w przypadku przekazania przedsiębiorstwa małego przedsiębiorcy rodzinie pierwotnego właściciela (pierwotnych właścicieli) lub byłym pracownikom.**
- 2. Nie uważa się za inwestycję nabycia wyłącznie udziałów lub akcji przedsiębiorstwa.**

Warunki udzielenia pomocy na nową inwestycję:

- 1) wniosek o udzielenie pomocy należy złożyć przed rozpoczęciem inwestycji lub działań polegających na utworzeniu nowych miejsc pracy,
- 2) nowo tworzone miejsca pracy będą związane z realizacją inwestycji i zostaną utworzone w okresie 3 lat od daty jej zakończenia,
- 3) nastąpi wzrost netto liczby pracowników w danym przedsiębiorstwie w porównaniu ze średnią za okres ostatnich dwunastu miesięcy,
- 4) nowo utworzone miejsca pracy będą utrzymane przez okres co najmniej 3 lat od dnia ich utworzenia.

Wielkość pomocy na nową inwestycję oblicza się na podstawie kosztów inwestycji lub kosztów zatrudnienia. Obliczana jest jako procent kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą.

Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą na nową inwestycję:

- 1) koszty inwestycji, lub
- 2) koszty płac miejsc pracy utworzonych bezpośrednio w wyniku realizacji inwestycji.

Jeżeli przedsiębiorca korzysta jednocześnie z pomocy na nową inwestycję oraz na tworzenie nowych miejsc pracy związanych z tą inwestycją, **przy ustalaniu maksymalnej**

dopuszczalnej wielkości pomocy na nową inwestycję uwzględnia się wyższą kwotę kosztów, to jest nowej inwestycji albo kosztów zatrudnienia pracowników.

Do wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą obliczaną na podstawie **kosztów inwestycji zalicza się**, poniesione po dniu złożenia wniosku o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych i związane z inwestycją, pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy (jeżeli możliwość ich odliczeń wynika z odrębnych przepisów) **wydatki na:**

1) rzeczowe aktywa trwałe, do których zalicza się:

a) grunty lub prawo ich użytkowania wieczystego,

b) budynki i budowle oraz ich wyposażenie związane z realizacją inwestycji, w szczególności:

– maszyny i urządzenia, w tym systemy i sieci teleinformatyczne,

– narzędzia, przyrządy i aparaturę,

– wyposażenie techniczne dla prac biurowych,

– urządzenia infrastruktury technicznej wymienione w art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603, z późniejszymi zmianami),

2) wartości niematerialne i prawne, do których zalicza się wydatki na transfer technologii przez nabycie praw patentowych, licencji, know-how lub nieopatentowanej wiedzy technicznej.

Wartości niematerialne i prawne powinny spełniać łącznie następujące warunki:

1) być wykorzystywane wyłącznie w przedsiębiorstwie otrzymującym pomoc, obliczaną na podstawie kosztów inwestycji,

2) być nabyte od osoby trzeciej na warunkach rynkowych, przy czym kupujący i sprzedający nie sprawują wzajemnej kontroli, w rozumieniu art. 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 139/2004 z dnia 20 stycznia 2004 r. w sprawie kontroli koncentracji przedsiębiorstw (rozporządzenie WE w sprawie kontroli łączenia przedsiębiorstw) (Dz. Urz. WE L 24 z 29.01.2004, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 8, t. 3, str. 40),

3) wchodzić w skład aktywów przedsiębiorcy otrzymującego pomoc przez okres co najmniej 3 lat,

4) podlegać amortyzacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.³⁾).

Cenę nabycia i koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W sektorze transportu do kosztów inwestycji nie zalicza się wydatków na środki transportu i urządzenia transportowe.

Do wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą obliczaną na podstawie **kosztów płacy należą zalicza się**, poniesione po dniu złożenia wniosku o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych i związane z nowo utworzonymi miejscami pracy, **dwuletnie koszty wynagrodzenia brutto powiększone o obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne, jeżeli:**

- 1) miejsca pracy będą związane z realizacją inwestycji i zostaną utworzone w okresie 3 lat od dnia zakończenia realizacji inwestycji,
- 2) nastąpi wzrost netto liczby pracowników u danego przedsiębiorcy w porównaniu ze średnią za okres ostatnich 12 miesięcy,
- 3) nowo utworzone miejsca pracy będą utrzymane przez okres co najmniej 3 lat od dnia ich utworzenia.

Liczba pracowników to liczba jednostek roboczych (RJR). Oznacza liczbę pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w ciągu jednego roku wraz z pracownikami zatrudnionymi na niepełnych etatach oraz pracownikami sezonowymi, które wyrażają się ułamkowymi częściami RJR.

Wniosek musi być złożony przed rozpoczęciem inwestycji, bowiem do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą zalicza się tylko koszty poniesione po dniu złożenia wniosku.

WAŻNE

Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że w konkretnej sprawie występuje ważny interes podatnika lub interes publiczny uzasadniający udzielenie pomocy w formie ulgi w podatku będzie mógł wydać pozytywną decyzję. Pomoc zostanie udzielona na konkretny cel, jakim jest nowa inwestycja lub utworzenie nowych miejsc pracy związanych z tą inwestycją.

Pomoc będzie udzielona na podstawie szacunkowych kosztów przedstawionych przez przedsiębiorcę, co wynika z faktu, że przy ustalaniu maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy uwzględnione mogą być tylko koszty poniesione po dniu złożenia wniosku, a należy domniemywać, iż do czasu wydania decyzji kończącej postępowanie w sprawie ulgi przedsiębiorca – z reguły – nie będzie w stanie wykazać faktycznie poniesionych kosztów. Pomoc taka musi być monitorowana, a to oznacza, że organ podatkowy, na mocy art. 39 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, może zażądać od beneficjenta pomocy informacji o dotyczącej go pomocy publicznej. Zakres tych informacji oraz termin ich przedłożenia określi organ podatkowy w swoim żądaniu, przy czym termin złożenia informacji nie może być krótszy niż 14 dni.

Przepisy prawne regulujące omówione zagadnienie:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie udzielania niektórych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw (Dz. U. z 2009 r. Nr 59, poz. 488).

Nr referencyjny powyższego programu: X493/2009

8.3 Pomoc na szkolenia

Pomoc w tej formie może być udzielana na dwa rodzaje szkoleń:

- 1) specjalistyczne,
- 2) ogólne.

Szkolenia specjalistyczne obejmują szkolenia polegające na przekazywaniu wiedzy głównie i bezpośrednio związanej z obecnym lub przyszłym stanowiskiem pracownika w przedsiębiorstwie oraz na przekazywaniu umiejętności, których wykorzystanie w innym przedsiębiorstwie lub obszarze zatrudnienia jest możliwe tylko w ograniczonym stopniu lub w ogóle nie jest możliwe (art. 38 pkt 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008).

Szkolenia ogólne obejmują szkolenia polegające na przekazywaniu wiedzy, która nie jest wyłącznie lub głównie związana z obecnym lub przyszłym stanowiskiem pracownika w przedsiębiorstwie, lecz przekazujące umiejętności, które można wykorzystać w innym przedsiębiorstwie lub obszarze zatrudnienia (art. 38 pkt 2 ww. rozporządzenia).

Przepisów dotyczących pomocy na szkolenia nie stosuje się do pomocy:

- 1) udzielanej na działalność związaną z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich Unii Europejskiej, to znaczy jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, utworzeniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej;
- 2) uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych z zagranicy;
- 3) udzielanej na produkcję podstawową produktów rolnych, o których mowa w art. 2 pkt 22 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008, w zakresie, w jakim pomoc, o której mowa w § 1, jest objęta rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1857/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006, str. 3);

- 4) udzielanej na przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu w rozumieniu art. 2 pkt 23 i 24 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 produktów rolnych, w przypadkach gdy:
- a) wielkość pomocy byłaby ustalana na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą lub
 - b) udzielenie pomocy byłoby uzależnione od faktu jej przekazania w części lub w całości producentom surowców.

Pomocy na szkolenia nie można udzielić:

- małemu i średniemu **zagrożonemu**⁶ przedsiębiorcy,
- dużemu przedsiębiorcy, spełniającemu kryteria podmiotu w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw,
- przedsiębiorcy **na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy**, wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji Europejskiej, uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem.

WAŻNE

- 1. Pomoc publiczna na szkolenia może być przyznawana we wszystkich sektorach gospodarki.**
- 2. Gdy wartość brutto wsparcia, przyznanego jednemu przedsiębiorcy na pojedynczy projekt szkoleniowy, łącznie z inną pomocą publiczną lub wsparciem ze środków Wspólnoty Europejskiej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia tą pomocą, przekraczałyby kwotę stanowiącą równowartość 2.000.000 EURO, to taka pomoc stanowi pomoc indywidualną, podlegającą notyfikacji Komisji Europejskiej.**

Pomoc na szkolenia może być udzielana łącznie z każdą inną pomocą publiczną oraz pomocą de minimis w odniesieniu do wydatków kwalifikujących się do objęcia tą pomocą, bez względu na jej formę i źródło pochodzenia, w tym ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, jeżeli łączna wartość pomocy nie przekroczy dopuszczalnej intensywności pomocy.

⁶ Warunki na podstawie, których małego i średniego przedsiębiorcę uważa się za zagrożonego omówiono na stronach 48-49 niniejszego informatora.

Wielkość (intensywność) pomocy na szkolenia ustala się jako procent wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą i wielkość ta nie może przekroczyć:

- 1) na szkolenia specjalistyczne
 - 45% - w przypadku małego przedsiębiorcy,
 - 35% - w przypadku średniego przedsiębiorcy,
 - 25% - w przypadku pozostałych przedsiębiorców,
- 2) na szkolenia ogólne:
 - 80% - w przypadku małego przedsiębiorcy,
 - 70% - w przypadku średniego przedsiębiorcy,
 - 60% - w przypadku pozostałych przedsiębiorców,

Intensywność pomocy na szkolenia nie może przekroczyć 80% wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą.

W przypadku gdy pomoc publiczna na szkolenia jest udzielana przedsiębiorcom w celu przeprowadzenia szkoleń przeznaczonych dla pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji lub pracowników niepełnosprawnych wyżej wymienione intensywności zwiększa się o 10 punktów procentowych.

Pracownik znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji oznacza każdą osobę, która:

- 1) jest bez stałego zatrudnienia za wynagrodzeniem w okresie ostatnich sześciu miesięcy, lub
- 2) nie ma wykształcenia ponadgimnazjalnego lub zawodowego (ISCED 3⁷), lub
- 3) jest w wieku ponad 50 lat, lub
- 4) jest osobą dorosłą mieszkającą samotnie, mającą na utrzymaniu co najmniej jedną osobę, lub
- 5) pracuje w sektorze lub zawodzie w państwie członkowskim, w którym dysproporcja kobiet i mężczyzn jest co najmniej o 25% większa niż średnia dysproporcja we wszystkich sektorach gospodarki w tym państwie członkowskim i należy do tej grupy stanowiącej mniejszość, lub
- 6) jest członkiem mniejszości etnicznej w państwie członkowskim, który w celu zwiększenia szans na uzyskanie dostępu do stałego zatrudnienia musi poprawić znajomość języka, uzupełnić szkolenia zawodowe lub zwiększyć doświadczenie zawodowe.

⁷ ISCED – Międzynarodowa Klasyfikacja Edukacyjna; ISED 3 oznacza średnią szkołę zawodową

Pracownik niepełnosprawny oznacza każdą osobę,

- 1) która została uznana za osobę niepełnosprawną na mocy prawa krajowego, lub
- 2) u której rozpoznano ograniczenie wynikające z upośledzenia sprawności fizycznej, umysłowej lub psychicznej.

Wielkość (intensywność) pomocy na szkolenia przyznawana przedsiębiorcom w sektorze transportu morskiego może być udzielona do wysokości 100 % wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą, bez względu na to czy szkolenie jest ogólne, czy też specjalistyczne. Muszą być jednak spełnione następujące warunki:

- osoba szkolona nie jest aktywnym członkiem załogi, lecz jest pracownikiem nieetatowym,
- szkolenie jest prowadzone na statkach pokładowych, zarejestrowanych w rejestrach Wspólnoty Europejskiej.

Dopuszczalne wielkości pomocy na szkolenia:

	Szkolenia specjalistyczne			Szkolenia ogólne		
	Mały przedsiębiorca	Średni przedsiębiorca	Pozostały przedsiębiorca	Mały przedsiębiorca	Średni przedsiębiorca	Pozostały przedsiębiorca
Standardowe pułapy wsparcia	45%	35%	25%	80%	70%	60%
Podwyższone pułapy wsparcia						
a) szkolenia dla pracowników znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji lub pracowników niepełnosprawnych	55%	45%	35%	80%	80%	70%
b) szkolenia w sektorze transportu morskiego	do 100%	do 100%	do 100%	do 100%	do 100%	do 100%

Jeżeli szkolenie zawiera zarówno elementy szkolenia specjalistycznego, jak i szkolenia ogólnego, które nie mogą zostać wyodrębnione, w celu ustalenia wielkości pomocy publicznej na szkolenia, przyjmuje się maksymalną wielkość pomocy w wysokości określonej jak dla szkoleń specjalistycznych.

WAŻNE

Aby małemu lub średniemu przedsiębiorcy mogła być udzielona pomoc na szkolenia musi on złożyć wniosek o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych przed rozpoczęciem prac nad projektem szkoleniowym.

Jeżeli z pomocy tej będzie chciał skorzystać duży przedsiębiorca, to musi złożyć wniosek o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych przed rozpoczęciem prac nad projektem szkoleniowym, w którym wykazał wystąpienie efektu zachęty, o którym mowa w art. 8 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008.

Wykazanie efektu zachęty następuje przez analizę porównawczą wskazującą na możliwość wystąpienia co najmniej jednej z poniższych okoliczności w porównaniu do sytuacji, jaka miałyby miejsce, gdyby pomocy nie udzielono:

- 1) znaczącego zwiększenia rozmiaru projektu szkoleniowego,
- 2) znaczącego zwiększenia rynku właściwego w rozumieniu art. 4 pkt 9 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. Nr 50, poz. 331, z późniejszymi zmianami),
- 3) znaczącego zwiększenia przez dużego przedsiębiorcę nakładów na projekt szkoleniowy,
- 4) znaczącego przyspieszenia zakończenia projektu szkoleniowego.

Do wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą na szkolenia zalicza się wydatki na:

- 1) zatrudnienie wykładowców,
- 2) podróże wykładowców i uczestników szkolenia, w tym wydatki na zakwaterowanie,
- 3) inne wydatki bieżące, w tym na materiały bezpośrednio związane z realizacją projektu szkoleniowego,
- 4) amortyzację narzędzi i wyposażenia w zakresie, w jakim są one wykorzystywane wyłącznie na potrzeby realizacji projektu szkoleniowego,
- 5) usługi konsultacyjne i doradcze związane z realizacją projektu szkoleniowego,
- 6) pokrycie kosztów osobowych uczestników szkolenia oraz pokrycie ogólnych kosztów pośrednich (administracyjnych, wynajmu, ogólnych) do wysokości całkowitych wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą, o których mowa w pkt 1-5, przy czym w odniesieniu do pokrycia kosztów osobowych uczestników szkolenia uwzględnia się tylko czas faktycznego uczestnictwa w szkoleniu.

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 października 2009 r. w sprawie udzielania niektórych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną na szkolenia (Dz. U. z 2009 r. Nr 179, poz. 1388).

8.4 Pomoc na zatrudnienie

Pomoc na zatrudnienie w formie subsydiów płacowych może być udzielana na:

- 1) zatrudnienie pracowników odpowiednio znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji,
- 2) zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych.

W rozporządzeniu Rady Ministrów regulującym kwestie związane z udzielaniem pomocy na zatrudnienie - definicje ww. pracowników określono następująco:

- **pracownik znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji** to każda osoba, która spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:
 - a) pozostawała bez zatrudnienia za wynagrodzeniem przez okres co najmniej 6 miesięcy poprzedzających zatrudnienie,
 - b) nie posiada wykształcenia średniego lub zasadniczego zawodowego,
 - c) ukończyła 50 rok życia,
 - d) jest samotną osobą wychowującą co najmniej jedno dziecko w rozumieniu art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późniejszymi zmianami),
 - e) jest członkiem mniejszości etnicznej, który w celu zwiększenia szans na uzyskanie dostępu do stałego zatrudnienia musi poprawić znajomość języka, uzupełnić szkolenia zawodowe lub zwiększyć doświadczenie zawodowe,
- **pracownik znajdujący się w bardzo niekorzystnej sytuacji** to osoba która była bezrobotna przez okres co najmniej 24 miesięcy poprzedzających zatrudnienie,
- **pracownik niepełnosprawny** to osoba uznana za niepełnosprawną na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, z późniejszymi zmianami).

Pomocy na zatrudnienie nie stosuje się do pomocy:

- 1) udzielanej w sektorze węglowym,
- 2) udzielanej na produkcję podstawową produktów rolnych, o których mowa w art. 2 pkt 22 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008, w zakresie, w jakim pomoc na zatrudnienie jest objęta rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1857/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do pomocy państwa dla małych

i średnich przedsiębiorstwach prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006, str. 3),

- 3) udzielanej na przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu w rozumieniu art. 2 pkt 23 i 24 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008, produktów rolnych, w przypadkach gdy:
 - a) wielkość pomocy byłaby ustalana na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą, lub
 - b) udzielenie pomocy byłoby uzależnione od faktu jej przekazania w części lub w całości producentom surowców,
- 4) udzielanej na działalność związaną z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich Unii Europejskiej, to znaczy, jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, tworzeniem i prowadzeniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej,
- 5) uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych z zagranicy.

Pomocy na zatrudnienie nie można udzielić:

- małemu, średniemu i dużemu **zagrożonemu**⁸ przedsiębiorcy,
- przedsiębiorcy **na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy**, wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji Europejskiej, uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem.

Pomoc na zatrudnienie stanowi pomoc indywidualną, podlegającą notyfikacji, która może być udzielona po zatwierdzeniu jej przez Komisję Europejską w przypadkach gdy:

- 1) łączna wartość ekwiwalentu dotacji brutto pomocy na zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji przekracza rocznie kwotę stanowiącą równowartość 5.000.000 euro dla jednego przedsiębiorcy,
- 2) łączna wartość ekwiwalentu dotacji brutto pomocy, na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych przekracza rocznie kwotę stanowiącą równowartość 10.000.000 euro dla jednego przedsiębiorcy.

⁸ Warunki na podstawie, których małego i średniego oraz dużego przedsiębiorcę uważa się za zagrożonego omówiono na stronach 48-49 niniejszego informatora.

WAŻNE

- 1. Pomoc na zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i w bardzo niekorzystnej sytuacji może być udzielana łącznie z inną pomocą publiczną, pomocą de minimis, z krajowych i wspólnotowych środków publicznych, w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikujących się do objęcia tą pomocą, jeżeli łączna wartość pomocy nie przekroczy dopuszczalnej intensywności pomocy .**
- 2. Pomoc na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych może być udzielana łącznie z inną pomocą publiczną objętą rozporządzeniem Komisji (WE) nr 800/2008, z krajowych i wspólnotowych środków publicznych, w odniesieniu do wydatków kwalifikujących się do objęcia tą pomocą, jeżeli łączna wartość pomocy nie przekroczy 100 % kosztów płacy w okresie, w którym są zatrudnieni pracownicy niepełnosprawni.**

Maksymalna intensywność pomocy na zatrudnienie wynosi:

- 1) 50% wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą, w przypadku pomocy na zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji,
- 2) 75% wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą, w przypadku pomocy na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych.

Do wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą zalicza się poniesione przez przedsiębiorcę koszty płacy⁹ nowo zatrudnionych pracowników:

- 1) w okresie 12 miesięcy od dnia zatrudnienia - w przypadku zatrudnienia pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji,
- 2) za okres nie dłuższy niż 24 miesiące od dnia zatrudnienia - w przypadku zatrudnienia pracowników znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji,
- 3) za cały okres zatrudnienia - w przypadku zatrudnienia pracowników niepełnosprawnych.

⁹ Są to pełne koszty, jaki faktycznie ponosi przedsiębiorca z tytułu zatrudnienia pracowników, na które składają się:

- wynagrodzenie brutto, przed opodatkowaniem,
- obowiązkowe składki na ubezpieczenie społeczne.

Warunkiem udzielenia pomocy na zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji lub znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji lub pracowników niepełnosprawnych **jest:**

- 1) wzrost netto liczby pracowników¹⁰ u danego przedsiębiorcy w porównaniu ze średnią z ostatnich 12 miesięcy, lub
- 2) brak wzrostu netto liczby pracowników u danego przedsiębiorcy w porównaniu ze średnią z ostatnich 12 miesięcy w przypadku, gdy stanowisko lub stanowiska pracy zostały zwolnione w następstwie rozwiązania stosunku pracy przez pracownika, rozwiązania stosunku pracy na mocy porozumienia stron, zmniejszenia wymiaru czasu pracy z inicjatywy pracownika, przejścia na emeryturę lub rozwiązania stosunku pracy z winy pracownika, oraz
- 3) zapewnienie dla pracowników uprawnień do nieprzerwanego zatrudnienia przez okres co najmniej 12 miesięcy, a umowa o pracę może zostać rozwiązana tylko w przypadku naruszenia przez pracownika obowiązków pracowniczych; w przypadku gdy okres zatrudnienia jest krótszy niż 12 miesięcy, lub 24 miesiące w przypadku pracowników w bardzo niekorzystnej sytuacji, pomoc przyznana przedsiębiorcy powinna zostać proporcjonalnie zmniejszona,
- 4) zwiększenie liczby netto zatrudnionych pracowników,
- 5) złożenie wniosku o udzielenie pomocy na zatrudnienie przed rozpoczęciem zatrudnienia pracowników,
- 6) wraz ze złożeniem wniosku, o którym mowa w pkt 5, sprawdzenie przed przyznaniem pomocy przez podmiot udzielający pomocy, że dokumentacja przygotowana przez tego przedsiębiorcę zakłada znaczące zwiększenie zatrudnienia pracowników, w następstwie otrzymania pomocy.

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

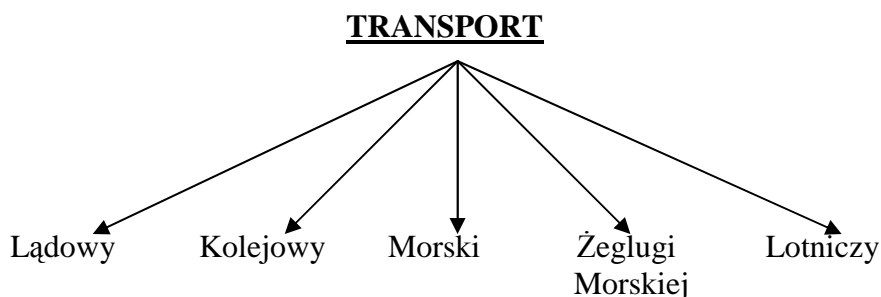
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 października 2009 r. w sprawie udzielania niektórych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną na zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 183, poz. 1426).

¹⁰ Liczba pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w ciągu jednego roku, przy czym praca w niepełnym wymiarze godzin oraz praca sezonowa wyrażone są ułamkowymi częściami jednostek.

8.5 Pomoc w transporcie

Udzielając wsparcia w sektorze transportu należy ustalić, w jakim zakresie podmioty świadczące usługi transportowe w Polsce, konkurują z innymi podmiotami prowadzącymi taką działalność w innych Państwach Członkowskich. Przede wszystkim na konkurencję będą napotykać przedsiębiorstwa świadczące usługi drogowego przewozu osób oraz towarów o charakterze międzynarodowym, a więc przewożące towary lub osoby poza granice państwa, w których ich działalność gospodarcza jest zarejestrowana. Z konkurencją mogą się zetknąć przedsiębiorcy mający swoją siedzibę w Polsce, a świadczący usługi w zakresie krajowego transportu drogowego w innych państwach członkowskich (tzw. usługi kabotażowe).

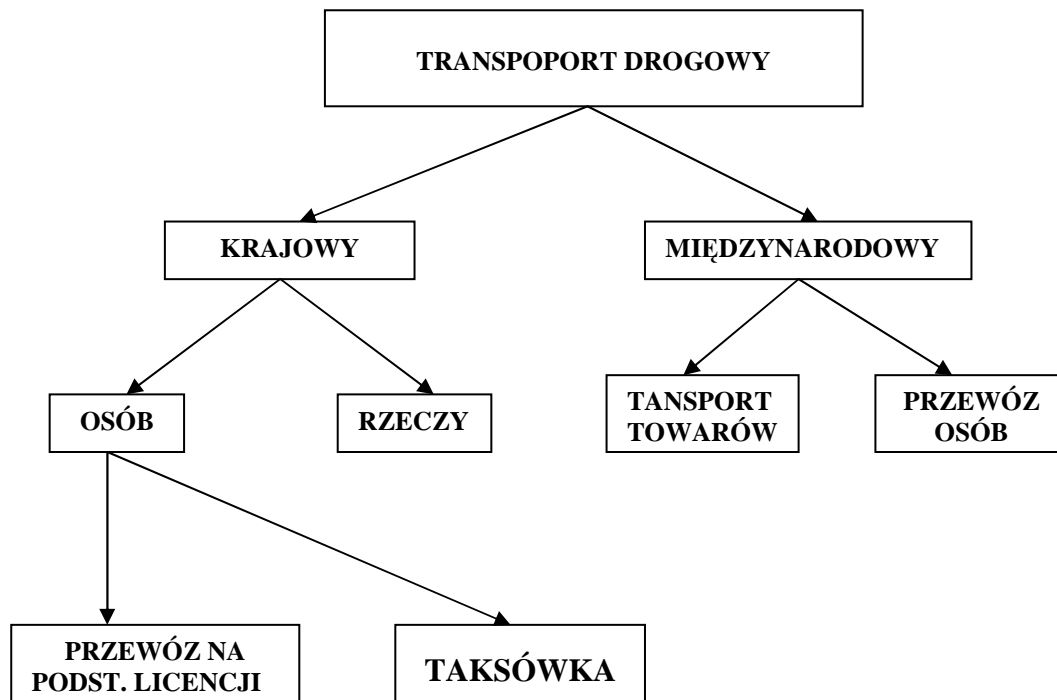
Pojęcie transportu obejmuje:



Transport drogowy

Nie zalicza się do niego przewozów wykonywanych tylko w celu zaspokojenia własnych potrzeb przedsiębiorcy. W szczególności, transport drogowy nie obejmuje nie zarobkowego przewozu drogowego, o którym mowa w ustawie o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 124, poz. 1371 z późniejszymi zmianami), tj. przewozu nieodpłatnego osób lub rzeczy, który jest wykonywany przez przedsiębiorcę pomocniczo w stosunku do jego podstawowej działalności gospodarczej.

Szczegółowy podział transportu przedstawia poniższy schemat.



Przewóz rzeczy:

- Wsparcie udzielane przedsiębiorcom świadczącym **usługi przewozu rzeczy na terenie Polski**, może mieć potencjalny lub rzeczywisty wpływ na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi, a więc **może stanowić pomoc publiczną** w rozumieniu art. 87 ustęp 1 TWE.
- Wsparcie działalności prowadzonej w zakresie **międzynarodowego przewozu rzeczy stanowi pomoc publiczną**.

Przewóz osób:

- Wsparcie dla przedsiębiorców prowadzących usługi transportu pasażerskiego lądowego w klasyfikacji PKD objęte kodem **49.32 nie stanowi pomocy publicznej. Warunkiem jest:** prowadzenie działalności na podstawie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, ze wskazaniem taksówki osobowe, oraz posiadanie licencji wydanej na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy o transporcie drogowym. Licencja ta udzielana jest na określony pojazd i obszar wykonywania działalności np. teren lokalny - gmina.

- Wsparcie dla przedsiębiorców prowadzących usługi transportu pasażerskiego lądowego w klasyfikacji PKD objęte kodem **43.39 „Transport pasażerski lądowy, pozostały” może grozić zakłóceniem konkurencji i przez to może stanowić pomoc publiczną.** Dotyczy to przedsiębiorców prowadzących działalność na podstawie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej ze wskazaniem na rodzaj działalności „Przewóz osób”, oraz licencji wydanej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy o transporcie drogowym. Licencja ta udzielana jest bez ograniczenia, co do obszaru wykonywania tej działalności.

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 do pomocy de minimis (Dz.U.U.E.L.06.379.5),
- Ustawa z dnia 06 kwietnia o transporcie drogowym (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie udzielania niektórych ulg w ramach pomocy de minimis (Dz. U. Nr 76, poz. 498).

8.6 Pomoc restrukturyzacyjna

Pomoc indywidualna na restrukturyzację jest szczególnym rodzajem pomocy indywidualnej. Jednym z warunków udzielenia takiej pomocy jest opracowanie przez przedsiębiorcę planu restrukturyzacyjnego, który określa działania mające na celu przywrócenie przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkurowania na rynku. Restrukturyzacja musi być oparta na realistycznych założeniach i przeprowadzona w możliwie krótkim czasie.

Pomoc na restrukturyzację jest zazwyczaj udzielana w pakietach, to znaczy przedsiębiorca jednocześnie uzyskuje wiele różnych instrumentów wsparcia o takim samym przeznaczeniu (naprawa przedsiębiorstwa) - np. umorzenia zadłużenia publicznoprawnego od różnych organów, dotacje na restrukturyzację zatrudnienia, gwarancje spłaty kredytów obrotowych, pożyczki inwestycyjne itp. Dopiero łączne zastosowanie tych instrumentów, których otrzymanie zostało uwzględnione w planie restrukturyzacji, pozwoli na osiągnięcie założonego celu. Z tego względu, prawidłowe dokonanie oceny zgodności każdego instrumentu wymaga analizy wszystkich zaplanowanych działań łącznie (w pakiecie). Dlatego też, w odniesieniu do pomocy indywidualnej na restrukturyzację, obowiązuje szczególny tryb postępowania - z wnioskiem o wydanie opinii Prezesa UOKiK występuje nie podmiot udzielający pomocy (w odniesieniu do każdego instrumentu oddzielnie), lecz beneficjent pomocy (w odniesieniu do wszystkich instrumentów łącznie). Natomiast w celu zapewnienia, że beneficjent ma rzeczywiście szanse uzyskać wszystkie, zaplanowane przez siebie instrumenty (czyli, że plan restrukturyzacji jest wiarygodny) musi, wraz z wnioskiem przedstawić opinie od poszczególnych podmiotów udzielających pomocy o możliwości udzielenia każdego instrumentu pomocowego na zasadach określonych w planie restrukturyzacji.

Pomoc indywidualna na restrukturyzację podlega następnie obowiązkowi zgłoszenia (notyfikacji) Komisji Europejskiej zgodnie z art. 108 TFUE.

WAŻNE

W zakresie pomocy restrukturyzacyjnej stosowano przepisy prawa unijnego tj.: Komunikat Komisji: Wytyczne wspólnotowe dotyczące pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw. Zgodnie z ust. 102

Komunikatu wytyczne obowiązywały od 10.10.2004 r. do 9.10.2009 r., jednakże Komisja przedłużyła okres ich ważności do 9.10.2012 roku.

Powyższe wytyczne nie mogą być bezpośrednio stosowane przy udzielaniu ulg określonych w art. 67a ustawy – Ordynacja podatkowa. Ustawa ta wprost określa, iż ulgi w spłacie podatków z przeznaczeniem na restrukturyzację mogą być udzielane po spełnieniu szczegółowych warunków określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów. Jednakże rozporządzenie Rady Ministrów w tej sprawie obowiązywało do 09.10.2009 r. i nie przedłużono okresu jego ważności, tak jak zrobiono to w odniesieniu do Wytycznych unijnych. Nie ukazało się również nowe rozporządzenie w tej sprawie. W związku z tym, **organy podatkowe nie mogą w chwili obecnej udzielać tego rodzaju pomocy.**

Przepisy prawne regulujące zagadnienia pomocy restrukturyzacyjnej

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (jednolity tekst Dz. U z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późniejszymi zmianami),
- Wytyczne wspólnotowe dotyczące pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C z dnia 02 października 2004 r. 2004/C 244/02),
- Komunikat Komisji dotyczący przedłużenia okresu ważności Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. C 156/3 z 09.07.2009).

9. POMOC PUBLICZNA W FORMIE ZWOLNIENIA Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI NA PODSTAWIE PROGRAMÓW POMOCOWYCH

Rada Miasta Szczecin podjęła następujące uchwały zwalniające przedsiębiorców z podatku od nieruchomości:

- 1) Uchwała Nr LII/1344/10 Rady Miasta Szczecin z dnia 25 października 2010 r. w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości – opublikowana Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 115, poz. 2137 (zmiana uchwałą nr V/49/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 28 lutego 2011 r. - opublikowano Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 41, poz. 744),
- 2) Uchwała Nr VI/78/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin - opublikowana Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 53, poz. 951.

9.1 Charakterystyka uchwały Nr LII/1344/10 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości

Beneficjent pomocy

Przedsiębiorca, który realizuje nową inwestycję może uzyskać na mocy przedmiotowej uchwały zwolnienie z podatku od nieruchomości na okres **do trzech lat**. Uchwała obowiązuje do 31 grudnia 2013 r., a więc zgłoszenie o zamiarze korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości przedsiębiorca może złożyć najpóźniej w dniu 31.12.2013 r.

Beneficjentem pomocy jest przedsiębiorca który zrealizował nową inwestycję i który po jej zakończeniu będzie z tego tytułu podatnikiem podatku od nieruchomości lub który jest podatnikiem, a po zakończeniu inwestycji nastąpi u niego wzrost przedmiotów opodatkowania związany z jej realizacją.

Nowa inwestycja to inwestycja w środki trwałe, tj. w aktywa w postaci gruntów, budynków i budowli związane z:

- 1) utworzeniem nowego zakładu,
- 2) rozbudową istniejącego zakładu.

Nową inwestycją może być również nabycie przedsiębiorstwa, które jest w likwidacji albo zostałyby zlikwidowane, gdyby nie zostało nabyte przez przedsiębiorcę **niezależnego** od właściciela nabywanego przedsiębiorstwa.

Przedsiębiorca, który zakupi tylko grunty albo udziały lub akcje przedsiębiorstwa, nie będzie mógł skorzystać ze zwolnienia, ponieważ zgodnie z przedmiotową uchwałą, powyższe nabycia nie są nową inwestycją.

Na mocy uchwały nie można uzyskać zwolnienia z podatku od nieruchomości dla inwestycji będącej dużym projektem inwestycyjnym, a więc takiej, której koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą przekraczają równowartość 50 mln euro.

Prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości nie przysługuje:

- przedsiębiorcom, którzy zamierzają realizować inwestycje związane z nabyciem, budową oraz rozbudową: stacji paliw, banków, obiektów handlowych, salonów sprzedaży samochodów oraz budynków, w których całość lub część powierzchni przeznaczona jest pod wynajem,
- przedsiębiorcom, którzy zalegają na terenie Gminy Miasto Szczecin z zapłatą podatków lub innych danin publicznych, np. wobec ZUS, Urzędu Skarbowego itp. oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania,
- przedsiębiorcom, którzy w okresie pięciu lat poprzedzających miesiąc złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, korzystali już ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miasta Szczecin w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej,
- przedsiębiorcom, na których ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem,
- przedsiębiorcom zagrożonym w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw.

Ponadto, zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej, pomocy regionalnej nie stosuje się do pomocy udzielanej w przypadkach wymienionych w § 12 omawianej uchwały (treść uchwały na stronach 84-97).

Wielkość pomocy

Wielkość pomocy jaką może uzyskać przedsiębiorca na mocy niniejszej uchwały zależy od:

- 1) wysokości kosztów kwalifikowanych poniesionych na realizację nowej inwestycji,
- 2) wielkości przedsiębiorcy,
- 3) maksymalnej intensywności pomocy,
- 4) wysokości podatku od nieruchomości obliczonego dla nowej inwestycji.

Maksymalna intensywność pomocy regionalnej określona w uchwale wynosi:

- 40% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą,
- 50% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców.

Pomoc udzielana na podstawie uchwały nie może przekroczyć maksymalnej intensywności pomocy.

Każdą inną pomoc, którą przedsiębiorca otrzymał na realizację tej samej inwestycji, np. udzieloną ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub pomoc de minimis otrzymaną w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą albo tego samego projektu inwestycyjnego, sumują się i uwzględnia przy obliczaniu wielkości pomocy uzyskanej na podstawie uchwały.

Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą

Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą zalicza się:

- 1) cenę nabycia prawa własności gruntów lub prawa ich wieczystego użytkowania,
- 2) cenę nabycia albo koszt wytworzenia budynków i budowli.

W przypadku, gdy przed nabyciem przedsiębiorstwa w stosunku do jego składników udzielono już pomocy publicznej, ceny nabycia tych składników nie zalicza się do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą.

Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą nie zalicza się kosztów poniesionych przed dokonaniem zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Warunki otrzymania zwolnienia

Uchwała określa wymogi, jakie musi spełnić przedsiębiorca, aby uzyskać zwolnienie z podatku od nieruchomości.

Przedsiębiorca zobowiązany jest do:

- 1) złożenia zgłoszenia o zamiarze korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości przed rozpoczęciem realizacji inwestycji,
- 2) złożenia informacji, o których mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 53 poz. 312),
- 3) zobowiązania się do pokrycia co najmniej 25 % kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania, przy czym środki te nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę w związku ze wsparciem ze środków publicznych,
- 4) poniesienia kosztów związanych z nową inwestycją nie mniejszych niż 300.000 zł,
- 5) zakończenia nowej inwestycji terminie 36 miesięcy od dnia otrzymania od Prezydenta Miasta Szczecin pisemnej informacji o spełnieniu przez przedsiębiorcę warunków do zwolnienia z podatku od nieruchomości,
- 6) zgłoszenia i udokumentowania zakończenia inwestycji,
- 7) utrzymania nowej inwestycji przez co najmniej pięć lat, a przypadku MŚP co najmniej trzy lata od dnia jej zakończenia.

Zgłoszenie, jak i wszystkie wymagane załączniki muszą być wypełnione prawidłowo, ponieważ nie dotrzymanie tego warunku nie będzie kwalifikowało przedsiębiorcy do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Po złożeniu kompletnego wniosku, Prezydent Miasta Szczecin poinformuje wnioskodawcę w formie pisemnej o spełnieniu albo nie spełnieniu przez przedsiębiorcę warunków do uzyskania pomocy.

W trakcie realizacji inwestycji przedsiębiorca jest zobowiązany, w terminie do **31 stycznia** każdego roku, do składania oświadczeń stanowiących załączniki do uchwały.

Przedsiębiorca, który nie złoży w wymaganym terminie załączników traci prawo do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości przysługuje **po zakończeniu inwestycji** i następuje jednocześnie do wszystkich przedmiotów opodatkowania, a więc gruntów, budynków i budowli stanowiących nową inwestycję.

W związku z tym, iż zgłoszenie o zamiarze korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości organ podatkowy ocenia na podstawie planowanych założeń dotyczących nowej inwestycji, po jej zakończeniu, w celu określenia, czy zostały spełnione warunki niezbędne do uzyskania zwolnienia, przedsiębiorca zobowiązany jest zgłosić i udokumentować zakończenie inwestycji.

Obowiązki beneficjenta pomocy:

Po zakończeniu nowej inwestycji przedsiębiorca zobowiązany jest do:

- 1) złożenia deklaracji w podatku od nieruchomości na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- 2) złożenia w terminie do 31 stycznia każdego roku:
 - a) oświadczenia o prowadzeniu działalności w nieruchomości stanowiącej nową inwestycję, obowiązek ten wygasa z chwilą zakończenia wymaganego okresu utrzymania inwestycji, tj. przez co najmniej pięć lat, a przypadku MŚP co najmniej trzy lata od dnia jej zakończenia,
 - b) oświadczenia dotyczącego przedsiębiorcy zagrożonego,
- 3) złożenia innych dokumentów niż przedłożone dokumentujących zakończenie inwestycji oraz potwierdzających wysokość poniesionych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą jeżeli tego zażąda Prezydent Miasta (organ podatkowy),
- 4) przedłożenia, w żądanym terminie na wezwanie organu podatkowego, innych informacji niezbędnych do nadzorowania i monitorowania pomocy.

Przedsiębiorca, który nie złoży oświadczeń, o których mowa w punkcie 2 oraz nie odpowie na wezwanie organu podatkowego, traci prawo do zwolnienia za cały okres zwolnienia i zobowiązany jest do zapłaty kwoty udzielonej pomocy wraz z odsetkami.

WAŻNE

- 1. Przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia jest zobowiązany do pisemnego powiadomienia organu podatkowego o utracie warunków uprawniających do zwolnienia lub zmianie mającej wpływ na wielkość udzielanej pomocy, najpóźniej w terminie 14 dni od dnia powstania okoliczności powodujących taką utratę bądź zmianę.**
- 2. Podatnik, który nie dotrzyma terminu powiadomienia w przypadku wystąpienia sytuacji, o której mowa wyżej, traci prawo do zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa.**
- 3. Podatnik, który nie dopełnił obowiązku, o którym mowa wyżej, traci prawo do zwolnienia od początku roku podatkowego, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa.**
- 4. Podatnik, który podał nieprawdziwe informacje o spełnieniu warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci do niego prawo za cały okres przez jaki korzystał ze zwolnienia.**

Przedsiębiorca, który utracił prawo do zwolnienia zobowiązany jest do zapłaty kwoty udzielonej pomocy za okres, w którym nienależnie korzystał ze zwolnienia wraz z odsetkami.

Przykłady

- 1. Przedsiębiorca złożył zgłoszenie o zamiarze korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w związku z budową hali produkcyjnej o powierzchni 6.000 m² na gruncie zakupionym przed złożeniem zgłoszenia.*

Dane przedstawione w zgłoszeniu:

- wnioskodawca jest przedsiębiorcą małym,
- szacunkowe koszty kwalifikowane wybudowania hali wyniosą 900.000 zł,
- przedsiębiorca na realizację tej samej inwestycji nie otrzymał żadnego wsparcia ze środków publicznych.

Wysokość dopuszczalnej pomocy (kwota maksymalnego zwolnienia z podatku) dla małego przedsiębiorcy wynosi 50% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą.

W tym przypadku kwota do jakiej przedsiębiorca może zostać zwolniony z podatku od nieruchomości wynosi:

$$900.000 \text{ zł} \times 50\% = \mathbf{450.000 \text{ zł}}$$

Podatek od nieruchomości (od budynku) w okresie 3 lat wyniesie ok. **380.000 zł**.

Przedsiębiorca skorzysta ze zwolnienia przez okres trzech lat.

2. *Przedsiębiorca złożył zgłoszenie o zamiarze korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w związku z realizacją nowej inwestycji polegającej na zakupie gruntu o pow. 5.000 m² i wybudowaniu hali produkcyjnej o powierzchni 3.500 m².*

Dane przedstawione w zgłoszeniu:

- wnioskodawca jest przedsiębiorcą innym niż MŚP,
- szacunkowe koszty kwalifikowane zakupu gruntu i wybudowania hali wyniosą 1.500.000 zł,
- przedsiębiorca na realizację tej samej inwestycji otrzymał wsparcie ze środków publicznych w wysokości 400 000 zł.

Wysokość dopuszczalnej pomocy (kwota maksymalnego zwolnienia z podatku) dla przedsiębiorcy innego niż MŚP wynosi 40% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą. Dopuszczalna wielkość pomocy na nową inwestycję wynosi:

$$1.500.000 \text{ zł} \times 40\% = 600.000 \text{ zł}$$

$$600.000 \text{ zł} - 400.000 \text{ zł} = \mathbf{200.000 \text{ zł}}$$

W związku z tym, iż przedsiębiorca otrzymał na realizację tej samej inwestycji dofinansowanie ze środków unijnych w wysokości 400.000 zł, o tą kwotę pomniejszono dopuszczalną wysokość pomocy.

Podatek od nieruchomości w okresie trzech lat wyniesie ok. **230.000 zł** (od budynku i gruntu), a więc przedsiębiorca uzyska zwolnienie z podatku od nieruchomości na okres dwóch lat i siedmiu miesięcy, ponieważ kwota podatku (230.000 zł) jest wyższa niż maksymalna intensywność pomocy (200.000 zł).

Ujednolicony tekst uchwały, obejmujący zmiany wynikające z uchwały Nr V/49/11 z dnia 28 lutego 2011 r. Rady Miasta Szczecin zmieniającej uchwałę w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości

**UCHWAŁA Nr LII/1344/10
Rady Miasta Szczecin
z dnia 25 października 2010 r.**

w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, Nr 96, poz. 620) **Rada Miasta Szczecin uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości na okres do trzech lat grunty, budynki oraz budowle stanowiące nowe inwestycje, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

2. Ze zwolnienia może korzystać podmiot, który zrealizował nową inwestycję i który po jej zakończeniu będzie z tego tytułu podatnikiem podatku od nieruchomości lub który jest podatnikiem, a po zakończeniu inwestycji nastąpi u danego podmiotu wzrost przedmiotów opodatkowania związany z jej realizacją.

§ 2. Uchwała obejmuje swym działaniem przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin tj. na obszarze NTS o symbolu 5.32.43.62.01.1 i ma zastosowanie do zgłoszeń o zamiarze skorzystania z pomocy oraz inwestycji dokonywanych po dniu 1 stycznia 2011 r.

§ 3. Czas trwania uchwały obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Przedsiębiorca może złożyć zgłoszenie w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie niniejszego programu pomocowego najpóźniej do dnia 31 grudnia 2013 roku.

§ 4. Zwolnienie przysługuje na zasadach i warunkach określonych w niniejszej uchwale oraz Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (Dz. U. z 2008 r. Nr 146, poz. 927) – program pomocowy Nr XR 119/2008.

§ 5. 1. Przez nową inwestycję, o której mowa w § 1 uchwały należy rozumieć, z zastrzeżeniem ust. 3, inwestycję w środki trwałe związane z:

- 1) utworzeniem nowego zakładu;
- 2) rozbudową istniejącego zakładu.

2. Przez środki trwałe należy rozumieć aktywa w postaci gruntów, budynków i budowli.

3. Za nową inwestycję uznaje się również nabycie przedsiębiorstwa, które jest w likwidacji albo zostałoby zlikwidowane, gdyby nie zostało nabyte przez przedsiębiorcę niezależnego od właściciela nabywanego przedsiębiorstwa.

4. Nabycie wyłącznie gruntów albo udziałów lub akcji przedsiębiorstwa nie stanowi nowej inwestycji.

§ 6. Zwolnienie z podatku od nieruchomości przysługuje po zakończeniu inwestycji i obejmuje wyłącznie nowo wybudowane lub zakupione przez przedsiębiorców budynki, budowle i grunty.

§ 7. Zwolnienia, o którym mowa w § 1 nie stosuje się do dużych projektów inwestycyjnych, tj. inwestycji, której koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą przekraczają równowartość 50 mln euro.

§ 8. 1. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia, o którym mowa w § 1 jest:

- 1) złożenie przez przedsiębiorcę, przed rozpoczęciem prac nad realizacją nowej inwestycji, gdzie za rozpoczęcie prac nad realizacją nowej inwestycji, rozumie się rozpoczęcie prac budowlanych w rozumieniu ustawy „Prawo budowlane” lub pierwsze zobowiązanie firmy do zamówień urządzeń, z wyłączeniem wstępnych studiów wykonalności:
 - a) zgłoszenia o zamiarze skorzystania z pomocy na druku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały, dołączając wymagane w nim załączniki;
 - b) informacji o których mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się

o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312);

- 2) uzyskanie od Prezydenta Miasta Szczecin pisemnej informacji dotyczącej oceny kwalifikowalności nowej inwestycji do udzielenia pomocy;
- 3) zobowiązanie się przedsiębiorcy do pokrycia co najmniej 25 % kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych lub z zewnętrznych źródeł finansowania, przy czym przez środki własne lub pochodzące z zewnętrznych źródeł finansowania należy rozumieć środki, które nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę w związku ze wsparciem ze środków publicznych;
- 4) poniesienie kosztów związanych z realizacją nowej inwestycji w wysokości nie mniejszej niż 300 000 zł;
- 5) zakończenie nowej inwestycji w terminie do 36 miesięcy od dnia otrzymania od Prezydenta Miasta Szczecin pisma, o którym mowa w pkt 2;
- 6) po zakończeniu inwestycji, złożenie deklaracji w podatku od nieruchomości na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- 7) zgłoszenie i udokumentowanie zakończenia nowej inwestycji na druku stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały;
- 8) utrzymanie nowej inwestycji przez co najmniej pięć lat, a w przypadku MŚP co najmniej trzy lata, od dnia zakończenia jej realizacji; przez utrzymanie nowej inwestycji rozumie się prowadzenie działalności gospodarczej związanej z daną inwestycją.

2. Dokonanie zgłoszenia o zamiarze skorzystania z pomocy w sposób niezgodny z wymogami określonymi w niniejszej uchwale nie będzie kwalifikowało przedsiębiorcy do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

3. Złożenie niewypełnionych w wymaganym zakresie informacji i załączników, o których mowa w uchwale nie będzie kwalifikowało przedsiębiorcy do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

§ 9. 1. Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na nową inwestycję zalicza się:

- 1) cenę nabycia prawa własności gruntów lub prawa ich wieczystego użytkowania;
- 2) cenę nabycia albo koszt wytworzenia budynków i budowli.

2. Z wyjątkiem przypadków nabycia przedsiębiorstwa, aktywa nabywane przez przedsiębiorcę innego niż mały i średni muszą być nowe.

3. W przypadku, gdy przed nabyciem przedsiębiorstwa w stosunku do jego składników udzielono już pomocy publicznej, ceny nabycia tych składników nie zalicza się do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą.

4. Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą zalicza się koszty poniesione po dokonaniu zgłoszenia, o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt 1.

§ 10. 1. Maksymalna intensywność pomocy regionalnej wynosi 40 % kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, a w przypadku mikro, małych i średnich przedsiębiorców 50 % tych kosztów.

2. Pomoc udzielana na podstawie uchwały nie może przekroczyć maksymalnej intensywności pomocy określonej w ust. 1. Pomoc udzielana na podstawie uchwały podlega sumowaniu z:

- 1) każdą inną pomocą przeznaczoną na realizację tej samej inwestycji bez względu na jej formę i źródło, w tym udzieloną ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 2) pomocą de minimis w rozumieniu rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 379 z 28.12.2006 r.) w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą lub tego samego projektu inwestycyjnego.

§ 11. Prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości nie przysługuje:

- 1) w stosunku do inwestycji związanych z nabyciem, budową oraz rozbudową stacji paliw, banków, obiektów handlowych, salonów sprzedaży samochodów oraz budynków, w których całość lub część powierzchni przeznaczona jest pod wynajem;
- 2) przedsiębiorcom, którzy na terenie Gminy Miasto Szczecin zalegają z zapłatą podatków lub innych należności publicznoprawnych oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania;
- 3) przedsiębiorcom, którzy w okresie pięciu lat poprzedzających miesiąc złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, korzystali już ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na podstawie Uchwał Rady Miasta Szczecin;
- 4) przedsiębiorcom, na których ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.);

5) przedsiębiorcom zagrożonym w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 1.10.2004 r.).

§ 12. Zwolnienia określonego w § 1 nie stosuje się do pomocy:

- 1) udzielanej w sektorach: rybołówstwa i akwakultury, budownictwa okrętowego, hutnictwa żelaza i stali, górnictwa węgla oraz włókien syntetycznych;
- 2) udzielanej w sektorze rolnictwa związanej z produkcją pierwotną produktów wymienionych w załączniku I do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską;
- 3) związanej z wytwarzaniem i obrotem produktami mającymi imitować lub zastępować mleko i przetwory mleczne, o których mowa w art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 1898/87 z dnia 2 lipca 1987 w sprawie ochrony oznaczeń stosowanych w obrocie mlekiem i przetworami mlecznymi (Dz. Urz. WE L 182 z 03.07.1987, str. 36, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. L 10 z 13.01.2001, str. 33, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. 7, str. 247, z późn. zm.);
- 4) udzielanej dla działalności związanej z wywozem, jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, z tworzeniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej;
- 5) uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych;
- 6) w zakresie przetwórstwa produktów rolnych i obrotu tymi produktami.

§ 13. 1. Zwolnienie, o którym mowa w § 1, przysługuje po zakończeniu inwestycji i następuje jednocześnie w stosunku do wszystkich przedmiotów opodatkowania stanowiących nową inwestycję.

2. Pomoc przysługuje do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym przekroczono maksymalną intensywność pomocy, o której mowa w § 10 ust. 1, nie dłużej jednak niż przez okres trzech lat.

3. W przypadku zbycia nieruchomości lub przedsiębiorstwa, na nabywcę nie przenosi się prawa dotychczasowego przedsiębiorcy do korzystania ze zwolnienia.

§ 14. 1. Przedsiębiorcy, którzy otrzymali od Prezydenta Miasta Szczecin informację, o której mowa w § 8. ust. 1 pkt 2 są zobowiązani do złożenia do dnia 31 stycznia każdego roku;

- 1) oświadczenia o wielkości poniesionych nakładów inwestycyjnych na druku stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały wraz z dokumentami potwierdzającymi wysokość poniesionych wydatków; obowiązek ten wygasa z chwilą zakończenia inwestycji i udokumentowania jej pełnych kosztów;
- 2) oświadczenia, dotyczące przedsiębiorcy zagrożonego w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 1.10.2004 r.) na druku stanowiącym załącznik nr 4.

2. Przedsiębiorca, który nie złożył informacji, o których mowa w ust. 1 oraz nie odpowiedział na wezwanie organu podatkowego, traci prawo do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

§ 15. 1. Podatnicy korzystający ze zwolnienia z podatku od nieruchomości są zobowiązani do złożenia do dnia 31 stycznia każdego roku:

- 1) oświadczenia o prowadzeniu działalności w nieruchomości stanowiącej nową inwestycję na druku stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały; obowiązek ten wygasa z chwilą zakończenia wymaganego okresu utrzymania inwestycji określonego w § 8 ust.1 pkt 8;
- 2) oświadczenia dotyczące przedsiębiorcy zagrożonego w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 1.10.2004 r.) na druku stanowiącym załącznik nr 4.

2. Podatnik, który nie złożył informacji o których mowa w ust. 1 oraz nie odpowiedział na wezwanie organu podatkowego, traci prawo do zwolnienia za cały okres zwolnienia i zobowiązany jest do zapłaty kwoty udzielonej pomocy wraz z odsetkami.

§ 16. Jeżeli przekroczenie dopuszczalnej intensywności pomocy publicznej nastąpiło w związku ze zwolnieniem przedsiębiorcy z podatku od nieruchomości w trybie niniejszej uchwały, kwota udzielonej pomocy ponad dopuszczalną intensywność podlega zwrotowi wraz z odsetkami.

§ 17. Prezydent Miasta Szczecin ma prawo żądać od przedsiębiorcy innych dokumentów niż przez niego przedłożone, dokumentujących zakończenie inwestycji oraz potwierdzających wysokość poniesionych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, gdy uzna, że są one niezbędne do oceny spełnienia przez przedsiębiorcę warunków do udzielenia zwolnienia z podatku od nieruchomości.

§ 18. Podatnik korzystający ze zwolnienia jest zobowiązany do przedłożenia w żądanym terminie – na wezwanie Prezydenta Miasta Szczecin – innych informacji, nie wymienionych w niniejszej uchwale, gdy organ podatkowy udzielający pomocy uzna, że są one niezbędne do nadzorowania i monitorowania udzielonej pomocy.

§ 19. 1. Podatnik jest zobowiązany powiadomić pisemnie organ podatkowy o utracie warunków uprawniających do zwolnienia lub o zmianie mającej wpływ na wielkość udzielanej pomocy, najpóźniej w terminie 14 dni od dnia powstania okoliczności powodujących taką utratę bądź zmianę.

2. Podatnik, o którym mowa w ust. 1 traci prawo do zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa.

3. Podatnik, który nie dopełnił obowiązku określonego w ust. 1 traci prawo do zwolnienia od początku roku podatkowego, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa.

4. Podatnik, który podał nieprawdziwe informacje o spełnieniu warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci do niego prawo za cały okres przez jaki korzystał ze zwolnienia.

§ 20. Podatnik, który utracił prawo do zwolnienia zobowiązany jest do zapłaty kwoty udzielonej pomocy za okres w którym nienależnie korzystał ze zwolnienia wraz z odsetkami.

§ 21. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Programie zastosowanie mają przepisy o pomocy publicznej, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy Ordynacja podatkowa oraz odpowiednie akty wykonawcze.

§ 22. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Szczecin.

§ 23. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku, po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

Załącznik nr 1
do uchwały Nr LII/1344/10
Rady Miasta Szczecin
z dnia 25 października 2010 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

**Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin**

Zgłoszenie

Na podstawie uchwały Nr Rady Miasta Szczecin zgłaszam zamiar korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej.

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. REGON
2. Forma prawna prowadzonej działalności*
3. Powierzchnia użytkowa planowanego obiektu budowlanego wynosim²:
4. Planowane nakłady na nową inwestycję:
brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)
netto:.....zł.(słownie.....)
.....)
5. Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą wyniosą:
brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)
netto:.....zł.(słownie.....)
.....)
w tym:
a) koszty nabycia gruntów:
brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)
netto:.....zł.(słownie.....)
.....)
b) koszty nabycia lub wybudowania budynków:
brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)
netto:.....zł.(słownie.....)
.....)
c) koszty nabycia lub wybudowania budowli:
brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)
netto:.....zł.(słownie.....)
.....)
6. Źródła finansowania inwestycji

**Formę prawną przedsiębiorcy należy podać zgodnie z niżej podanymi kodami:*

- 1.A przedsiębiorstwo państwowe
 - 1.B jednoosobowa spółka Skarbu Państwa
 - 1.C jednoosobowa spółka jednostki samorządu terytorialnego, w rozumieniu przepisów o gospodarce komunalnej
 - 1.D spółka akcyjna albo spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w stosunku do których Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, przedsiębiorstwo państwowe lub jednoosobowa spółka Skarbu Państwa są podmiotami, które posiadają uprawnienia takie jak przedsiębiorcy dominujący w rozumieniu przepisów o ochronie konkurencji i konsumentów
- 2 beneficjent pomocy nienależący do kategorii określonych kodem od 1.A do 1.D

II. OŚWIADCZENIA PRZEDSIĘBIORCY

1. Oświadczam, że wnioskowana pomoc:

- a) dotyczy/nie dotyczy (właściwe podkreślić) działalności związanej z wytwarzaniem i obrotem produktami mającymi imitować lub zastępować mleko i przetwory mleczne, o których mowa w art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 1898/87 z 2 lipca 1987 r. w sprawie ochrony oznaczeń stosowanych w obrocie mlekiem i przetworami mlecznymi (Dz. Urz. WE L 182 z 03.07.1987 r., str. 36, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. L 10 z 13.01.2001 r., str. 33, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. 7, str. 247, z późn. zm.),
- b) dotyczy/nie dotyczy (właściwe podkreślić) pomocy udzielanej dla działalności związanej z wywozem, jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, z tworzeniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej,
- c) dotyczy/nie dotyczy (właściwe podkreślić) pomocy uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych,

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

2. W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 8 ust. 1 pkt 3 uchwały oświadczam, że udział własny w kosztach kwalifikujących się do objęcia pomocą wyniesie zł,
co stanowi% tych kosztów.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

3. W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 8 ust. 1 pkt 8 uchwały oświadczam,
że utrzymam daną inwestycję przez co najmniej lat/lata od jej zakończenia.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

4. Oświadczam, że nowa inwestycja dotyczy/nie dotyczy (niewłaściwe skreślić) inwestycji związanej z nabyciem, budową oraz rozbudową stacji paliw, banków, obiektów handlowych, salonów sprzedaży samochodów oraz budynków, w których całość lub część powierzchni przeznaczona jest pod wynajem.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

5. Oświadczam, że w okresie pięciu lat poprzedzających miesiąc złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, korzystałem/nie korzystałem (niewłaściwe skreślić) ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na podstawie Uchwał Rady Miasta Szczecin.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

6. Oświadczam, że nie otrzymałem pomocy publicznej przeznaczonej na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których ubiegam się o pomoc publiczną.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

7. Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

Imię i nazwisko, telefon osoby odpowiedzialnej za współpracę z urzędem:
.....
.....

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

Do zgłoszenia należy dołączyć:

1. Kserokopię dokumentu poświadczającego formę prawną przedsiębiorcy.
2. Kserokopię Regonu.
3. W przypadku reprezentowania przedsiębiorcy przez pełnomocnika – pełnomocnictwo.
4. Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach na terenie Gminy Miasto Szczecin (np. podatek dochodowy, podatek VAT, akcyza, inne).
5. Zaświadczenia o niezaleganiu z płatnościami wobec ZUS.
6. Zaświadczenia o niezaleganiu w opłacie za wieczyste użytkowanie na terenie Gminy Miasto Szczecin.
7. Sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych sporządzanych zgodnie z przepisami o rachunkowości

Załącznik nr 2
do uchwały Nr LII/1344/10
Rady Miasta Szczecin
z dnia 25 października 2010 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

**Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin**

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 8 ust. 1 pkt 7 uchwały w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości oświadczam, że:

nowa inwestycja, w związku z którą staram się o zwolnienie, została w dniu zakończona.

Łączne koszty zakończonej inwestycji wynoszą, w tym koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą

W załączeniu przedkładam:

1. Dokumenty potwierdzające jej zakończenie*:
 - a)
 - b)
2. Dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą**:
 - a)
 - b)

*należy wpisać rodzaj załączanego dokumentu (np. akt notarialny dot. nabycia środków trwałych o których mowa w § 5 ust.2 uchwały, decyzja w sprawie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego, potwierdzone przez właściwego Inspektora Nadzoru Budowlanego zgłoszenie o zakończeniu robót budowlanych, oświadczenie przedsiębiorcy o rozpoczęciu użytkowania, inne)

** należy wpisać rodzaj załączanego dokumentu (np. akt notarialny, faktury, inne).

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

Załącznik nr 3
do uchwały Nr LII/1344/10
Rady Miasta Szczecin
z dnia 25 października 2010 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

**Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin**

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 14 ust. 1 pkt 1 uchwały w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości

oświadczam, że:

Wysokość nakładów inwestycyjnych w roku wyniosła zł.

Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą w roku wyniosły zł.

Łączna wysokość nakładów inwestycyjnych poniesionych od początku realizacji inwestycji wyniosła zł, natomiast kosztów kwalifikowanych zł.

Udział własny w kosztach kwalifikowanych wyniósł zł, co stanowi % tychże kosztów.

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

Załącznik nr 4
do uchwały Nr LII/1344/10
Rady Miasta Szczecin
z dnia 25 października 2010 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

OŚWIADCZENIE O SYTUACJI EKONOMICZNEJ PROWADZONEGO PRZEDSIĘBIORSTWA

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 14 ust. 1 pkt 2/ § 15 ust. 1 pkt. 2 (właściwe podkreślić) oświadczam, że przedsiębiorstwo jest/nie jest (właściwe podkreślić) zagrożone w rozumieniu Wytucznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. WE C 244 z 01.10.2004, str. 2).

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

Informacja

Przez przedsiębiorcę w trudnej sytuacji ekonomicznej należy rozumieć przedsiębiorcę, który przy pomocy środków własnych oraz środków, jakie mógłby uzyskać od udziałowców, akcjonariuszy, wierzycieli lub z innych źródeł finansowania zewnętrznego, nie jest w stanie powstrzymać strat, które w przypadku nieotrzymania pomocy na ratowanie lub pomocy na restrukturyzację, doprowadziłyby do jego likwidacji w krótkiej lub średniej perspektywie czasowej. Przedsiębiorca jest w trudnej sytuacji ekonomicznej gdy:

- a. **w przypadku spółki kapitałowej** - wielkość niepokrytej straty z lat ubiegłych łącznie z wynikiem finansowym roku bieżącego przewyższa 50% wartości kapitału zakładowego i wielkość straty w ostatnim roku obrotowym przewyższa 25% wartości kapitału zakładowego,
- b. **w przypadku spółki nie będącej spółką kapitałową** - wielkość straty przewyższa 50% wartości majątku spółki, stanowiącego mienie wniesione jako wkład lub nabyte przez spółkę i wielkość straty w ostatnim roku obrotowym przewyższa 25% wartości tego majątku,
- c. **są spełnione kryteria kwalifikujące przedsiębiorcę do wszczęcia wobec niego postępowania upadłościowego.**

Jeżeli nie są spełnione warunki, o których mowa w lit. a) – c) przedsiębiorca może być uznany za będącego w trudnej sytuacji ekonomicznej w szczególności, gdy: posiada nadmierne zdolności produkcyjne, następuje wzrost start, zapasów lub zadłużenia, maleje obrót, zmniejsza się płynność finansowa, maleje wartość aktywów netto albo osiąga wartość zerową. Szczegółowe informacje dotyczące przedsiębiorcy w trudnej sytuacji ekonomicznej zawarte są w Wytucznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. U. C 244 z 1.10.2004).

Załącznik nr 5
do uchwały Nr LII/1344/10
Rady Miasta Szczecin
z dnia 25 października 2010 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 15 ust. 1 pkt 1 uchwały w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej w podatku od nieruchomości

oświadczam, że:

w nieruchomości stanowiącej nową inwestycję, w związku z którą korzystam/korzystałem (właściwe podkreślić) ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w roku prowadziłem działalność gospodarczą.

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

9.2 Charakterystyka uchwały Nr VI/78/11 z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin

Uchwała Rady Miasta Szczecin skierowana jest do przedsiębiorców, którzy planują realizować nowe inwestycje polegające na utworzeniu powierzchni biurowych o wysokim standardzie.

Przedsiębiorca, który zrealizuje nową inwestycję może uzyskać na mocy tej uchwały zwolnienie z podatku od nieruchomości na okres **do trzech lat**.

Uchwała obowiązuje do 31 grudnia 2013 r.

Nowa inwestycja – jest to inwestycja w środki trwałe – grunty, budynki, budowle – związane z utworzeniem nowego lub rozbudową istniejącego przedsiębiorstwa, polegająca na wybudowaniu obiektu budowlanego, w którym użytkowa powierzchnia biurowa o wysokim standardzie stanowi co najmniej 50% powierzchni użytkowej obiektu budowlanego i nie może być mniejsza niż 1500 m².

Powierzchnia biurowa o wysokim standardzie w rozumieniu niniejszej uchwały, to powierzchnia, która spełnia co najmniej pięć z poniższych kryteriów:

- 1) posiada klimatyzację,
- 2) wysokość pomieszczeń wynosi minimum 2,70 m,
- 3) posiada trzy oddzielne okablowania strukturalne dla linii telefonicznych, elektrycznych i systemów komputerowych lub system podnoszonych podłóg,
- 4) posiada podwójne szyby niskoemisyjne,
- 5) posiada podwójne zasilanie lub awaryjny system podtrzymywania napięcia,
- 6) posiada kontrolę wilgotności powietrza,

i posiada liczbę miejsc parkingowych zgodną z pozwoleniem na budowę wydanym na realizację nowej inwestycji.

Ze zwolnienia z podatku od nieruchomości nie mogą skorzystać przedsiębiorcy:

- którzy zalegają na terenie Gminy Miasto Szczecin z zapłatą podatków lub innych danin publicznych, np. wobec ZUS, Urzędu Skarbowego itp. oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania,

- którzy w okresie pięciu lat poprzedzających miesiąc złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, korzystali już ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miasta Szczecin w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej,
- na których ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem,
- zagrożeni w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw.

Ponadto, zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej, pomocy regionalnej nie stosuje się do pomocy udzielanej w przypadkach wymienionych w § 3 ust. 1 omawianej uchwały.

Warunki otrzymania zwolnienia

Przedsiębiorca, aby skorzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, zobowiązany jest do:

- 1) złożenia przed rozpoczęciem realizacji nowej inwestycji zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości,
- 2) złożenia informacji, o których mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 53 poz. 312),
- 3) przeznaczenia powierzchni biurowej o wysokim standardzie na prowadzenie co najmniej jednego z niżej wymienionych rodzajów działalności, określonych w Polskiej Klasyfikacji Działalności (Dz. U. z 2007 r. Nr 251 poz. 1885 ze zm.) jako działalność:
 - związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana (PKD 62),
 - usługowa w zakresie informacji (PKD 63),
 - wspomagająca usługi finansowe oraz ubezpieczenia i fundusze emerytalne (PKD 66),
 - prawnicza, rachunkowo-księgowo i doradztwo podatkowe (PKD 69),
 - w zakresie architektury i inżynierii; badania i analizy techniczne (PKD 71),
 - obejmująca badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.1),
 - związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników (PKD 78.1),
 - centrów telefonicznych (PKD 82.2),
 - transport wodny (PKD 50),

- usługowa wspomagająca transport (PKD 52.2).
- 4) przeznaczenia co najmniej 50% powierzchni użytkowej budynku na prowadzenie rodzajów działalności o których mowa w pkt 3,
- 5) zobowiązania się do pokrycia co najmniej 25% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania, przy czym środki te nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę w związku ze wsparciem ze środków publicznych,
- 6) poniesienia kosztów związanych z realizacją nowej inwestycji w wysokości nie mniejszej niż 4 000 000 zł,
- 7) zakończenia nowej inwestycji w terminie do 36 miesięcy od dnia otrzymania od Prezydenta Miasta Szczecin pisemnej informacji dotyczącej pozytywnej oceny kwalifikowalności nowej inwestycji do udzielenia pomocy,
- 8) po zakończeniu inwestycji, złożenie przez przedsiębiorcę deklaracji w podatku od nieruchomości na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- 9) zgłoszenie i udokumentowanie zakończenia nowej inwestycji w terminie 30 dni od jej zakończenia,
- 10) utrzymanie nowej inwestycji przez co najmniej pięć lat, a w przypadku MŚP co najmniej trzy lata, od dnia zakończenia jej realizacji,
- 11) złożenie, po zakończeniu inwestycji, oświadczenia wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunku udzielenia pomocy określonego w pkt 3.

Zgłoszenie, jak i wszystkie wymagane załączniki muszą być wypełnione prawidłowo, ponieważ nie dotrzymanie tego warunku nie będzie kwalifikowało przedsiębiorcy do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Po złożeniu kompletnego wniosku, Prezydent Miasta Szczecin (organ podatkowy) poinformuje wnioskodawcę w formie pisemnej o spełnieniu albo nie spełnieniu przez przedsiębiorcę warunków do uzyskania pomocy.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości przysługuje **po zakończeniu inwestycji** i następuje jednocześnie do wszystkich przedmiotów opodatkowania, a więc gruntów, budynków i budowli stanowiących nową inwestycję.

Wielkość zwolnienia

Wielkość zwolnienia, jaką może uzyskać przedsiębiorca na mocy niniejszej uchwały zależy od:

- 1) wysokości kosztów kwalifikowanych, poniesionych na realizację nowej inwestycji,
- 2) wielkości przedsiębiorcy,
- 3) maksymalnej intensywności pomocy,
- 4) wysokości podatku od nieruchomości dotyczącego nowej inwestycji.

Maksymalna wartość pomocy regionalnej określona w uchwale wynosi:

- 30% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą,
- 40% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą dla średnich przedsiębiorców,
- 50% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą dla mikro i małych przedsiębiorców.

Maksymalną wartość pomocy udzielanej na realizację dużego projektu inwestycyjnego ustala się zgodnie ze wzorem określonym w § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 190 poz. 1402).

Pomoc udzielana na podstawie uchwały nie może przekroczyć maksymalnej intensywności pomocy.

Każdą inną pomoc, którą przedsiębiorca otrzymał na realizację tej samej inwestycji, np. udzieloną ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub pomoc de minimis otrzymaną w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą albo tego samego projektu inwestycyjnego, sumują się i uwzględnia przy obliczaniu wielkości pomocy uzyskanej na podstawie uchwały.

Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą

Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą zalicza się:

- 1) wydatki na nabycie prawa własności gruntów lub prawa ich wieczystego użytkowania,
- 2) wydatki na wytworzenia budynków i budowli.

Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą nie zalicza się kosztów poniesionych przed dokonaniem zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Obowiązki przedsiębiorcy

W trakcie realizacji inwestycji przedsiębiorca, w terminie do **31 stycznia** każdego roku, jest zobowiązany do złożenia:

- 1) oświadczenia o wielkości poniesionych nakładów inwestycyjnych (załącznik nr 3 do uchwały) wraz z dokumentami potwierdzającymi wysokość poniesionych wydatków,
- 2) oświadczenia dotyczącego przedsiębiorcy zagrożonego w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (załącznik nr 4 do uchwały),
- 3) informacji o otrzymanej pomocy publicznej bez względu na jej formę i źródło w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych,
- 4) oświadczenia o niezaleganiu na terenie Gminy Miasto Szczecin z zapłatą podatków lub innych danin publicznych, np. wobec ZUS, Urzędu Skarbowego itp. oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania.

Przedsiębiorca, który nie złoży w wymaganym terminie ww. załączników traci prawo do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

WAŻNE

Przedsiębiorca, który zakończył inwestycję i korzysta ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w terminie do 31 stycznia każdego roku, zobowiązany jest do złożenia:

- 1) **oświadczenia o prowadzeniu działalności w wybudowanej nieruchomości (załącznik nr 5 i załącznik nr 6); obowiązek ten wygasa dopiero z chwilą zakończenia wymaganego okresu utrzymania inwestycji, tj. pięciu lat, a w przypadku MŚP – trzech lat od dnia zakończenia inwestycji,**

- 2) oświadczenia dotyczącego przedsiębiorcy zagrożonego w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (załącznik nr 4),
- 3) informacji o otrzymanej pomocy publicznej bez względu na jej formę i źródło w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych,
- 4) oświadczenia o niezaleganiu na terenie Gminy Miasto Szczecin z zapłatą podatków lub innych danin publicznych, np. wobec ZUS, Urzędu Skarbowego itp. oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania.

Przedsiębiorca, który nie złoży wyżej wymienionych oświadczeń i informacji, nawet po wezwaniu organu podatkowego, traci prawo do zwolnienia za cały okres zwolnienia i zobowiązany jest do zapłaty kwoty udzielonej pomocy wraz z odsetkami.

Przedsiębiorca zobowiązany jest – po otrzymaniu wezwania – złożyć inne dokumenty dotyczące zakończenia inwestycji, potwierdzenia wysokości poniesionych kosztów lub inne informacje nie wymienione w niniejszej uchwale, jeżeli organ podatkowy uzna, iż są one niezbędne do oceny spełnienia przez przedsiębiorcę warunków do udzielenia zwolnienia lub nadzorowania i monitorowania pomocy.

WAŻNE

1. Przedsiębiorca zobowiązany jest powiadomić pisemnie organ podatkowy o każdej zmianie powodującej utratę prawa do zwolnienia w terminie 14 dni od jej zaistnienia.
2. Przedsiębiorca, który nie dotrzyma ww. terminu, a który:
 - 1) przekroczył dopuszczalną wielkość pomocy, zobowiązany jest do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami od pierwszego dnia miesiąca, w którym to przekroczenie miało miejsce,
 - 2) przez okres dłuższy niż trzy miesiące nie spełni warunku określonego w § 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3,
traci prawo do zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa i jest zobowiązany do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami.

- 3. Przedsiębiorca, który złożył nieprawdziwe informacje o spełnieniu warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, nie dotrzymał warunków do udzielenia pomocy lub nie powiadomił organy podatkowego o zmianach powodujących utratę tego prawa, traci prawo do zwolnienia za cały okres i jest zobowiązany do zapłaty należnego podatku od nieruchomości wraz z odsetkami.**

Przykłady

1. *Przedsiębiorca złożył zgłoszenie o zamiarze korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w związku z realizacją nowej inwestycji polegającej na zakupie gruntu o powierzchni 7.000 m², wybudowaniu, obiektu budowlanego, w którym powierzchnia użytkowa będzie wynosić 15.000 m², a powierzchnia biurowa o wysokim standardzie 9.000 m².*

Dane przedstawione w zgłoszeniu:

- wnioskodawca jest przedsiębiorcą innym niż MŚP,
- szacunkowe koszty kwalifikowane wybudowania obiektu budowlanego wyniosą 80.000.000 zł, w tym koszt budowy - 1.500.000 zł,
- powierzchnia biurowa o wysokim standardzie w wielkości 8.000 m² zostanie przeznaczona na prowadzenie działalności:
 - a) usługowej w zakresie informacji (PKD 63),
 - b) związanej z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników (PKD 78.1),
 - c) wspomagającej usługi finansowe oraz ubezpieczenia i fundusze emerytalne (PKD 66).

Wysokość dopuszczalnej pomocy (kwota maksymalnego zwolnienia z podatku) dla przedsiębiorcy innego niż MŚP wynosi 30% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą. Dopuszczalna wielkość pomocy na nową inwestycję wynosi:

$$80.000.000 \text{ zł} \times 30\% = \mathbf{24.000.000 \text{ zł}}$$

Powierzchnia biurowa o wysokim standardzie wynosi 60% powierzchni użytkowej obiektu budowlanego, natomiast powierzchnia biurowa przeznaczona na prowadzenie wskazanej działalności stanowi 53,33 % powierzchni budynku.

Przedsiębiorca spełnia warunki do uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Kwota podatku w okresie trzech lat wyniesie. ok. **1.040.000 zł** (od gruntu, budynku i budowli), a więc przedsiębiorca będzie korzystał ze zwolnienia z podatku od nieruchomości przez trzy lata.

2. *Przedsiębiorca złożył zgłoszenie o zamiarze korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w związku z realizacją nowej inwestycji polegającej na wybudowaniu, na posiadanym gruncie, obiektu budowlanego, w którym powierzchnia użytkowa będzie wynosić 10.000 m², a powierzchnia biurowa o wysokim standardzie 8.000 m².*

Dane przedstawione w zgłoszeniu:

- wnioskodawca jest średnim przedsiębiorcą,
- szacunkowe koszty kwalifikowane wybudowania obiektu budowlanego wyniosą 50.000.000 zł, w tym koszt budowli – 1.000.000 zł,
- powierzchnia biurowa o wysokim standardzie w całości zostanie przeznaczona na prowadzenie działalności:
 - a) związanej z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62),
 - b) rachunkowo-księgowej i doradztwo podatkowe (PKD 69).

Wysokość dopuszczalnej pomocy (kwota maksymalnego zwolnienia z podatku) dla średniego przedsiębiorcy wynosi 40% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą.

Dopuszczalna wielkość pomocy na nową inwestycję wynosi:

$$50.000.000 \text{ zł} \times 40\% = \mathbf{20.000.000 \text{ zł}}$$

Powierzchnia biurowa o wysokim standardzie wynosi 80% powierzchni użytkowej obiektu budowlanego.

Przedsiębiorca spełnia warunki do uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Kwota podatku w okresie trzech lat wyniesie. ok. **680.000 zł** (od budynku i budowli), a więc przedsiębiorca będzie korzystał ze zwolnienia z podatku od nieruchomości przez trzy lata.

W drugim roku korzystania ze zwolnienia przedsiębiorca nie zawiadomił w terminie 14 dni organu podatkowego, iż powierzchnia biurowa przez okres sześciu miesięcy nie była zajęta na prowadzenie co najmniej jednej działalności określonej w § 5 ust. 1 pkt 2.

W tej sytuacji przedsiębiorca zgodnie z § 15 ust. 4 traci prawo do zwolnienia za cały okres zwolnienia i zobowiązany jest do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami.

Tekst uchwały

UCHWAŁA NR VI/78/11

Rady Miasta Szczecin

z dnia 28 marca 2011r.

w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin.

Na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, ze zmianami Nr 96, poz. 620; Nr 225, poz. 1461; Nr 226, poz. 1475) **Rada Miasta Szczecin uchwala, co następuje:**

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1.1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części stanowiące nową inwestycję, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

2. Zwolnienie od podatku od nieruchomości przysługuje na zasadach określonych w niniejszej uchwale oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (Dz. U. z 2008 r. Nr 146, poz. 927 – program pomocowy Nr XR 119/2008).
3. Ze zwolnienia przedsiębiorca może korzystać przez okres nie dłuższy niż 3 lata.
4. Program obejmuje swoim działaniem przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin, tj. na obszarze NTS o symbolu 5.32.43.62.01.1.

Rozdział 2

Definicje pojęć zawartych w uchwale

§ 2. Ilekroć w uchwale jest mowa o:

- 1) nowej inwestycji – należy przez to rozumieć inwestycję w środki trwałe - grunty, budynki, budowle - związane z utworzeniem nowego lub rozbudową istniejącego przedsiębiorstwa, polegającą na wybudowaniu obiektu budowlanego, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243,

poz. 1623) z wyłączeniem odbudowy, nadbudowy i przebudowy obiektu budowlanego, w którym użytkowa powierzchnia biurowa o wysokim standardzie będzie stanowić co najmniej 50 % powierzchni użytkowej obiektu budowlanego oraz będzie wynosić co najmniej 1500 m²;

- 2) przedsiębiorcy – należy przez to rozumieć podmiot, który realizuje nową inwestycję i w związku z jej realizacją będzie podatnikiem podatku od nieruchomości lub podmiot, który już jest podatnikiem podatku od nieruchomości, a w wyniku realizacji nowej inwestycji nastąpi w danym podmiocie wzrost przedmiotów opodatkowania.
- 3) powierzchni biurowej o wysokim standardzie – powierzchnia, która spełnia co najmniej pięć z poniższych kryteriów:
 - posiada klimatyzację;
 - wysokość pomieszczeń wynosi minimum 2,70 m;
 - posiada trzy oddzielne okablowania strukturalne dla linii telefonicznych, elektrycznych i systemów komputerowych lub system podnoszonych podłóg;
 - posiada podwójne szyby niskoemisyjne;
 - posiada podwójne zasilanie lub awaryjny system podtrzymywania napięcia;
 - posiada kontrolę wilgotności powietrza;

i która posiada liczbę miejsc parkingowych zgodną z pozwoleniem na budowę wydanym na realizację nowej inwestycji;

- 4) małym i średnim przedsiębiorcy (zwanymi dalej MŚP) – należy przez to rozumieć mikroprzedsiębiorcę, małego i średniego przedsiębiorcę w rozumieniu załącznika I do zalecenia Komisji nr 361/2003/WE z dnia 6 maja 2003 r. dotyczącego definicji przedsiębiorstw mikro, małych i średnich (Dz. Urz. L 124 z 20.05.2003r.);
- 5) intensywności pomocy – należy przez to rozumieć stosunek wartości pomocy wyrażonej w ekwiwalencie dotacji brutto (EDB) do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą;
- 6) dużym projekcie inwestycyjnym – należy przez to rozumieć nową inwestycję, podjętą w okresie trzech lat przez jednego lub więcej przedsiębiorców, w przypadku której środki trwałe są połączone ze sobą w sposób ekonomicznie niepodzielny oraz której koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą przekraczają równowartość 50 mln euro;
- 7) rozpoczęciu prac – należy przez to rozumieć podjęcie prac budowlanych lub pierwszego prawnie wiążącego zobowiązania do zamówienia urządzeń, z wyłączeniem wstępnych studiów wykonalności;

- 8) zakończeniu inwestycji – należy przez to rozumieć zakończenie budowy obiektu budowlanego zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623);
- 9) utrzymaniu inwestycji – należy przez to rozumieć prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę w nieruchomości stanowiącej nową inwestycję.

Rozdział 3

Wyłączenia

§ 3. 1. Zwolnienia określonego w § 1 nie stosuje się do pomocy:

- 1) udzielanej w sektorach: rybołówstwa i akwakultury, budownictwa okrętowego, hutnictwa żelaza i stali, górnictwa węgla oraz włókien syntetycznych;
- 2) udzielanej w sektorze rolnictwa związanej z produkcją pierwotną produktów wymienionych w załączniku I do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską;
- 3) związanej z wytwarzaniem i obrotem produktami mającymi imitować lub zastępować mleko i przetwory mleczne, o których mowa w art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 1898/87 z dnia 2 lipca 1987 w sprawie ochrony oznaczeń stosowanych w obrocie mlekiem i przetworami mlecznymi (Dz. Urz. WE L 182 z 03.07.1987; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. 7);
- 4) udzielanej dla działalności związanej z wywozem, jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, z tworzeniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej;
- 5) uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych;
- 6) w zakresie przetwórstwa produktów rolnych i obrotu tymi produktami.
- 7) dotyczącej dużego projektu inwestycyjnego, gdy całkowita kwota pomocy ze wszystkich źródeł przekracza 75% maksymalnej kwoty pomocy, jaką można przeznaczyć na inwestycję o kosztach kwalifikujących się do objęcia pomocą w wysokości równowartości 100 mln euro przy zastosowaniu intensywności pomocy określonej w § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatków od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (Dz. U. Nr 146 poz. 927).

§ 4.1. Prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości nie przysługuje:

- 1) przedsiębiorcom, na których ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.);
- 2) przedsiębiorcom, którzy na terenie Gminy Miasto Szczecin zalegają z zapłatą podatków lub innych należności publicznoprawnych oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania;
- 3) przedsiębiorcom, którzy w okresie pięciu lat poprzedzających miesiąc złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, korzystali już ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na podstawie Uchwał Rady Miasta Szczecin;
- 4) przedsiębiorcom znajdującym się w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. U. C 244 z 1.10.2004).

Rozdział 4

Szczegółowe warunki udzielenia pomocy regionalnej

§ 5.1. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia, o którym mowa w § 1 jest:

- 1) złożenie przez przedsiębiorcę przed rozpoczęciem prac nad realizacją nowej inwestycji:
 - a) zgłoszenia o zamiarze skorzystania z pomocy na druku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały;
 - b) informacji na formularzu stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312 ze zm.);
- 2) przeznaczenie powierzchni biurowej o wysokim standardzie na prowadzenie co najmniej jednego z niżej wymienionych rodzajów działalności określonej w Polskiej Klasyfikacji Działalności (Dz.U. z 2007 r. Nr 251 poz. 1885 ze zm.) jako działalność:
 - związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana (PKD 62);
 - usługowa w zakresie informacji (PKD 63);

- wspomagająca usługi finansowe oraz ubezpieczenia i fundusze emerytalne (PKD 66);
 - prawnicza, rachunkowo-księgowo i doradztwo podatkowe (PKD 69);
 - w zakresie architektury i inżynierii; badania i analizy techniczne (PKD 71);
 - obejmująca badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.1);
 - związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników (PKD 78.1);
 - centrów telefonicznych (PKD 82.2);
 - transport wodny (PKD 50);
 - usługowa wspomagająca transport (PKD 52.2)
- 3) przeznaczenie co najmniej 50% powierzchni użytkowej budynku na prowadzenie rodzajów działalności o których mowa w pkt 2;
 - 4) uzyskanie od Prezydenta Miasta Szczecin pisemnej informacji dotyczącej pozytywnej oceny kwalifikowalności nowej inwestycji do udzielenia pomocy;
 - 5) zobowiązanie się przedsiębiorcy do pokrycia co najmniej 25 % kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych lub z zewnętrznych źródeł finansowania, przy czym przez środki własne lub pochodzące z zewnętrznych źródeł finansowania należy rozumieć środki, które nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę w związku ze wsparciem ze środków publicznych;
 - 6) poniesienie kosztów związanych z realizacją nowej inwestycji w wysokości nie mniejszej niż 4 000 000 zł;
 - 7) zakończenie nowej inwestycji w terminie do 36 miesięcy od dnia otrzymania od Prezydenta Miasta Szczecin pisma, o którym mowa w pkt 4;
 - 8) po zakończeniu inwestycji, złożenie przez przedsiębiorcę deklaracji w podatku od nieruchomości na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
 - 9) zgłoszenie i udokumentowanie zakończenia nowej inwestycji w terminie 30 dni od jej zakończenia na druku stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały;
 - 10) utrzymanie nowej inwestycji przez co najmniej pięć lat, a w przypadku MŚP co najmniej trzy lata, od dnia zakończenia jej realizacji;
 - 11) złożenie przez przedsiębiorcę, po zakończeniu inwestycji, oświadczenia wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunku udzielenia pomocy określonego w pkt 2.

3. Dokonanie zgłoszenia o zamiarze skorzystania z pomocy w sposób niezgodny z wymogami określonymi w niniejszej uchwale nie będzie kwalifikowało przedsiębiorcy do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

4. Niezłożenie lub złożenie niewypełnionych w wymaganym zakresie informacji i załączników, o których mowa w uchwale nie będzie kwalifikowało przedsiębiorcy do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Rozdział 5

Okres obowiązywania zwolnienia

§ 6.1. Zwolnienie, o którym mowa w § 1, przysługuje po zakończeniu inwestycji i następuje jednocześnie w stosunku do wszystkich przedmiotów opodatkowania stanowiących nową inwestycję.

2. Pomoc przysługuje do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym przekroczono maksymalną intensywność pomocy, o której mowa w § 8 lub maksymalną wartość pomocy ustaloną zgodnie z § 9, nie dłużej jednak niż przez okres trzech lat.

3. W przypadku zbycia nieruchomości lub przedsiębiorstwa, na nabywcę nie przenosi się prawa do korzystania ze zwolnienia.

Rozdział 6

Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą

§ 7. Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na nową inwestycję zalicza się poniesione po dniu złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości wydatki na:

- 1) nabycie własności gruntów lub prawa ich wieczystego użytkowania;
- 2) wytworzenie budynków i budowli.

Rozdział 7

Intensywność pomocy publicznej

§ 8.1. Maksymalna intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej udzielanej na rzecz tego samego przedsiębiorcy na realizację nowej inwestycji, nie będącej dużym projektem

inwestycyjnym, nie może przekroczyć wielkości 30% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą.

2. Pomoc określoną w ust. 1 udzielaną dla MŚP, z wyjątkiem przedsiębiorców prowadzących działalność w sektorze transportu, podwyższa się o:

- 1) 20 punktów procentowych w przypadku mikro i małych przedsiębiorców;
- 2) 10 punktów procentowych w przypadku średnich przedsiębiorców.

§ 9. Maksymalną wartość pomocy udzielanej na realizację dużego projektu inwestycyjnego ustala się zgodnie ze wzorem określonym w § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 190 poz. 1402).

Rozdział 8

Kumulacja pomocy

§ 10.1. Pomoc udzielana na podstawie uchwały nie może przekroczyć maksymalnej intensywności pomocy określonej w § 8 albo wartości pomocy ustalonej zgodnie z § 9.

2. Pomoc udzielana na podstawie uchwały podlega sumowaniu z:

- 1) każdą inną pomocą przeznaczoną na realizację tej samej inwestycji, w tym udzieloną ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 2) pomocą de minimis w rozumieniu rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 379 z 28.12.2006 r.) w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą lub tego samego projektu inwestycyjnego.

Rozdział 9

Obowiązki przedsiębiorcy

§ 11. 1. Przedsiębiorca, który otrzymał od Prezydenta Miasta Szczecin informację, o której mowa w § 5 ust. 1 pkt 4 jest zobowiązany do złożenia do dnia 31 stycznia każdego roku:

- 1) oświadczenia o wielkości poniesionych nakładów inwestycyjnych na druku stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały wraz z dokumentami potwierdzającymi wysokość

poniesionych wydatków; obowiązek ten wygasa z chwilą zakończenia inwestycji i udokumentowania jej pełnych kosztów;

- 2) oświadczenia, dotyczące przedsiębiorcy zagrożonego w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 1.10.2004 r.) na druku stanowiącym załącznik nr 4;
- 3) informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż de minimis lub de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, pomocy de minimis, w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą lub tego samego projektu inwestycyjnego lub informację o nieotrzymaniu pomocy;
- 4) oświadczenia o niezaleganiu na terenie Gminy Miasto Szczecin z zapłatą podatków lub innych należności publicznoprawnych oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania.

2. Przedsiębiorca, który nie złożył informacji, o których mowa w ust. 1 oraz nie odpowiedział na wezwanie organu podatkowego, traci prawo do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

§ 12. 1. Przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia z podatku od nieruchomości jest zobowiązany do złożenia do dnia 31 stycznia każdego roku:

- 1) oświadczenia o prowadzeniu działalności w nieruchomości stanowiącej nową inwestycję na druku stanowiącym załącznik nr 5 i załącznik nr 6 do uchwały; obowiązek ten wygasa z chwilą zakończenia wymaganego okresu utrzymania inwestycji określonego w § 5 ust 1 pkt 10;
- 2) oświadczenia dotyczące przedsiębiorcy zagrożonego w rozumieniu Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 1.10.2004 r.) na druku stanowiącym załącznik nr 4;
- 3) informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż de minimis lub de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, pomocy de minimis, w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą lub tego samego projektu inwestycyjnego lub informację o nieotrzymaniu pomocy;
- 4) oświadczenia o niezaleganiu na terenie Gminy Miasto Szczecin z zapłatą podatków lub innych należności publicznoprawnych oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania.

2. Przedsiębiorca, który nie złożył informacji o których mowa w ust. 1 oraz nie odpowiedział na wezwanie organu podatkowego, traci prawo do zwolnienia za cały okres zwolnienia i zobowiązany jest do zapłaty kwoty udzielonej pomocy wraz z odsetkami.

§ 13. Prezydent Miasta Szczecin ma prawo żądać od przedsiębiorcy innych dokumentów niż przez niego przedłożone, dokumentujących zakończenie inwestycji oraz potwierdzających wysokość poniesionych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, gdy uzna, że są one niezbędne do oceny spełnienia przez przedsiębiorcę warunków do udzielenia zwolnienia z podatku od nieruchomości.

§ 14. Prezydent Miasta Szczecin może żądać przedłożenia innych informacji, nie wymienionych w niniejszej uchwale, gdy uzna, że są one niezbędne do nadzorowania i monitorowania udzielonej pomocy.

§ 15. 1. Przedsiębiorca jest zobowiązany powiadomić pisemnie organ podatkowy o każdej zmianie powodującej utratę prawa do zwolnienia w terminie 14 dni od jej zaistnienia.

2. W przypadku przekroczenia dopuszczalnej intensywności pomocy, przedsiębiorca zobowiązany jest do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami od pierwszego dnia miesiąca, w którym przekroczenie intensywności miało miejsce.

3. Jeżeli przedsiębiorca, przez okres dłuższy niż trzy miesiące, nie spełni warunku określonego w § 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, traci prawo do zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa i jest zobowiązany do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami.

4. Przedsiębiorca, który złożył nieprawdziwe informacje o spełnieniu warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, nie dotrzymał warunków do udzielenia pomocy lub nie dokonał zawiadomienia o którym mowa w ust. 1, traci prawo do zwolnienia za cały okres i jest zobowiązany do zapłaty należnego podatku od nieruchomości wraz z odsetkami.

Rozdział 10

Postanowienia końcowe

§ 16. Uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2013 r.

§ 17. W sprawach nieuregulowanych w niniejszej uchwale zastosowanie mają przepisy o pomocy publicznej, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy Ordynacja podatkowa oraz odpowiednie akty wykonawcze.

§ 18. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Szczecin.

§ 19. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

Załącznik nr 1
do uchwały nr VI/78/11
Rady Miasta Szczecin
z dnia 28 marca 2011 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

Zgłoszenie

Na podstawie uchwały Nr Rady Miasta Szczecin zgłaszam zamiar korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Miasto Szczecin.

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. REGON
2. Forma prawna prowadzonej działalności*
3. Rodzaj i opis prowadzonej działalności.....
.....
.....
.....
4. Data rozpoczęcia działalności
5. Opis inwestycji.....
.....
.....
.....
6. Powierzchnia użytkowa planowanego obiektu budowlanego wynosim², w tym powierzchnia biurowa o wysokim standardzie:m²,
7. Liczba miejsc parkingowych
8. Powierzchnia biurowa będzie posiadać (właściwe podkreślić):
 - klimatyzację;
 - wysokość pomieszczeń min 2,70 m;
 - trzy oddzielne okablowania strukturalne dla linii telefonicznych, elektrycznych i systemów komputerowych lub system podnoszonych podłóg;
 - podwójne szyby niskoemisyjne;
 - podwójne zasilanie lub awaryjny system podtrzymywania napięcia;
 - kontrolę wilgotności powietrza;
 - inne (wymienić jakie)
.....
.....
.....
9. Data rozpoczęcia nowej inwestycji
10. Data zakończenia nowej inwestycji
11. Lokalizacja nowej inwestycji
12. Planowane nakłady na nową inwestycję:
brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)

netto:.....zł.(słownie.....)
.....)

13. Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą wyniosą:

brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)

netto:.....zł.(słownie.....)
.....)

w tym:

a) koszty nabycia gruntów:

brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)

netto:.....zł.(słownie.....)
.....)

b) koszty nabycia lub wybudowania budynków:

brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)

netto:.....zł.(słownie.....)
.....)

c) koszty nabycia lub wybudowania budowli:

brutto:.....zł.(słownie.....)
.....)

netto:.....zł.(słownie.....)
.....)

14. Źródła finansowania inwestycji

.....

.....

.....

**Formę prawną przedsiębiorcy należy podać zgodnie z niżej podanymi kodami:*

1.A przedsiębiorstwo państwowe

1.B jednoosobowa spółka Skarbu Państwa

1.C jednoosobowa spółka jednostki samorządu terytorialnego, w rozumieniu przepisów o gospodarce komunalnej

1.D spółka akcyjna albo spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w stosunku do których Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, przedsiębiorstwo państwowe lub jednoosobowa spółka Skarbu Państwa są podmiotami, które posiadają uprawnienia takie jak przedsiębiorcy dominujący w rozumieniu przepisów o ochronie konkurencji i konsumentów

2 beneficjent pomocy nienależący do kategorii określonych kodem od 1.A do 1.D

II. OŚWIADCZENIA PRZEDSIĘBIORCY

1. Oświadczam, że wnioskowana pomoc:

a) **dotyczy / nie dotyczy** (właściwe podkreślić) działalności związanej z wytwarzaniem i obrotem produktami mającymi imitować lub zastępować mleko i przetwory mleczne, o których mowa w art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 1898/87 z 2 lipca 1987 r. w sprawie ochrony oznaczeń stosowanych w obrocie mlekiem i przetworami mlecznymi (Dz. Urz. WE L 182 z 03.07.1987 r., str. 36, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. L 10 z 13.01.2001 r., str. 33, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. 7, str. 247, z późn. zm.),

b) **dotyczy / nie dotyczy** (właściwe podkreślić) pomocy udzielanej dla działalności związanej z wywozem, jeżeli pomoc jest bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, z tworzeniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej,

c) **dotyczy / nie dotyczy** (właściwe podkreślić) pomocy uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej względem towarów przywożonych,

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

2. W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 5 ust. 1 pkt 5 uchwały oświadczam, że udział własny w kosztach kwalifikujących się do objęcia pomocą wyniesie zł, co stanowi % tych kosztów.

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

3. W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 5 ust. 1 pkt 10 uchwały oświadczam, że utrzymam daną inwestycję przez co najmniej lat/lata od jej zakończenia.

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

4. Oświadczam, że w okresie pięciu lat poprzedzających miesiąc złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, **korzystałem / nie korzystałem** (właściwie podkreślić) ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na podstawie Uchwał Rady Miasta Szczecin.

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

5. Oświadczam, że **otrzymałem/ nie otrzymałem** (właściwie podkreślić) pomocy publicznej przeznaczonej na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których ubiegam się o pomoc publiczną. Otrzymana pomoc wynosi zł.

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

Imię i nazwisko, telefon osoby odpowiedzialnej za współpracę z urzędem:

.....
.....

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

Do zgłoszenia należy dołączyć:

1. Kserokopię dokumentu poświadczającego formę prawną przedsiębiorcy.
2. Kserokopię Regonu.
3. W przypadku reprezentowania przedsiębiorcy przez pełnomocnika – pełnomocnictwo.
4. Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach na terenie Gminy Miasto Szczecin (np. podatek dochodowy, podatek VAT, akcyza, inne).
5. Zaświadczenia o niezaleganiu z płatnościami wobec ZUS.
6. Zaświadczenia o niezaleganiu w opłacie za wieczyste użytkowanie na terenie Gminy Miasto Szczecin.
7. Sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych sporządzanych zgodnie z przepisami o rachunkowości

Załącznik nr 2
do uchwały nr VI/78/11
Rady Miasta Szczecin
z dnia 28 marca 2011 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 5 ust. 1 pkt 9 uchwały w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej dla przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin oświadczam, że:

nowa inwestycja, w związku z którą staram się o zwolnienie, została w dniuzakończona.

Łączne koszty zakończonej inwestycji wynoszą, w tym koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą

W załączeniu przedkładam:

1. Dokumenty potwierdzające jej zakończenie*:

a)

b)

2. Dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą**:

a)

b)

* należy wpisać rodzaj załączanego dokumentu (np. decyzja w sprawie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego, potwierdzone przez właściwego Inspektora Nadzoru Budowlanego zgłoszenie o zakończeniu robót budowlanych, oświadczenie przedsiębiorcy o rozpoczęciu użytkowania, inne)

** należy wpisać rodzaj załączanego dokumentu (np. akt notarialny, faktury, inne).

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczęć i podpis wnioskodawcy)

Załącznik nr 3
do uchwały nr VI/78/11
Rady Miasta Szczecin
z dnia 28 marca 2011 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 11 ust. 1 pkt 1 w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej dla przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin oświadczam, że:

Wysokość nakładów inwestycyjnych w roku wyniosła..... zł.

Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą w roku wyniosły zł.

Łączna wysokość nakładów inwestycyjnych poniesionych od początku realizacji inwestycji wyniosła zł, natomiast kosztów kwalifikowanych zł.

Udział własny w kosztach kwalifikowanych wyniósł zł, co stanowi % tychże kosztów.

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

Załącznik nr 4
do uchwały nr VI/78/11
Rady Miasta Szczecin
z dnia 28 marca 2011 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

OŚWIADCZENIE O SYTUACJI EKONOMICZNEJ PROWADZONEGO PRZEDSIĘBIORSTWA

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 11 ust. 1 pkt 2/ § 12 ust. 1 pkt. 2 (właściwe podkreślić) oświadczam, że przedsiębiorstwo **jest / nie jest** (właściwe podkreślić) zagrożone w rozumieniu Wytocznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. WE C 244 z 01.10.2004, str. 2).

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

Informacja

Przez przedsiębiorcę w trudnej sytuacji ekonomicznej należy rozumieć przedsiębiorcę, który przy pomocy środków własnych oraz środków, jakie mógłby uzyskać od udziałowców, akcjonariuszy, wierzycieli lub z innych źródeł finansowania zewnętrznego, nie jest w stanie powstrzymać strat, które w przypadku nieotrzymania pomocy na ratowanie lub pomocy na restrukturyzację, doprowadziłyby do jego likwidacji w krótkiej lub średniej perspektywie czasowej. Przedsiębiorca jest w trudnej sytuacji ekonomicznej gdy:

- a. **w przypadku spółki kapitałowej** - wielkość niepokrytej straty z lat ubiegłych łącznie z wynikiem finansowym roku bieżącego przewyższa 50% wartości kapitału zakładowego i wielkość straty w ostatnim roku obrotowym przewyższa 25% wartości kapitału zakładowego,
- b. **w przypadku spółki nie będącej spółką kapitałową** - wielkość straty przewyższa 50% wartości majątku spółki, stanowiącego mienie wniesione jako wkład lub nabyte przez spółkę i wielkość straty w ostatnim roku obrotowym przewyższa 25% wartości tego majątku,
- c. **są spełnione kryteria kwalifikujące przedsiębiorcę do wszczęcia wobec niego postępowania upadłościowego.**

Jeżeli nie są spełnione warunki, o których mowa w lit. a) – c) przedsiębiorca może być uznany za będącego w trudnej sytuacji ekonomicznej w szczególności, gdy: posiada nadmierne zdolności produkcyjne, następuje wzrost start, zapasów lub zadłużenia, maleje obrót, zmniejsza się płynność finansowa, maleje wartość aktywów netto albo osiąga wartość zerową. Szczegółowe informacje dotyczące przedsiębiorcy w trudnej sytuacji ekonomicznej zawarte są w Wytocznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. U. C 244 z 1.10.2004).

Załącznik nr 5
do uchwały nr VI/78/11
Rady Miasta Szczecin
z dnia 28 marca 2011 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 12 ust. 1 pkt 1 uchwały w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej dla przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin

oświadczam, że:

w nieruchomości stanowiącej nową inwestycję, w związku z którą **korzystam / korzystałem** (właściwe podkreślić) ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w roku prowadziłem działalność gospodarczą.

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
(pieczętka i podpis wnioskodawcy)

Załącznik nr 6
do uchwały nr VI/78/11
Rady Miasta Szczecin
z dnia 28 marca 2011 r.

.....
/nazwa przedsiębiorcy/

....., dnia

.....
/adres/

Prezydent Miasta Szczecin
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 5 ust. 1 pkt 2/ § 5 ust. 1 pkt 10 /§ 12 ust. 1 pkt 1 uchwały w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej dla przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Miasto Szczecin

oświadczam, że:

powierzchnia biurowa o wysokim standardzie o powierzchni.....m², **zostanie /została** przeznaczona na prowadzenie co najmniej jednego z niżej wymienionych rodzajów działalności określonej w Polskiej Klasyfikacji Działalności (Dz. U. 251 poz. 1885 z dnia 31 grudnia 2007 r.) jako działalność*:

1. w zakresie usług centrów telefonicznych (PKD 82.2);
2. związaną z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana (PKD 62);
3. prawnicza, rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe (PKD 69);
4. w zakresie architektury i inżynierii; badania i analizy techniczne (PKD 71);
5. obejmującą badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.1);
6. usługowa w zakresie informacji (PKD 63)
7. wspomagającą usługi finansowe oraz ubezpieczenia i fundusze emerytalne (PKD 66)
8. związaną z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników (PKD 78.1)

Oświadczam, że znana mi jest treść art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 533 z późn. zm.) o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....
data

.....
podpis przedsiębiorcy lub osoby upoważnionej

* właściwe zaznaczyć

10. LITERATURA I INFORMACJE

Przy opracowywaniu niniejszego informatora korzystano z:

- przepisów prawnych dotyczących pomocy publicznej, pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- komentarza do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, [w:] C. Kosikowski, L. Etel, R. Dowgier, P. Pietrasz, S. Presnarowicz, M. Popławski, Ordynacja podatkowa. Komentarz, LEX, 2009, wyd. III,
- informacji zawartych na stronach internetowych Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Agencji Rozwoju Przemysłu, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Informacji udzielają:

1) w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości

główny specjalista Elżbieta Maćkowiak tel. (091) 42 45 595

2) w sprawie ulg w spłacie podatków:

główny specjalista Bożena Mirek tel. (091) 42 45 361

główny specjalista Dorota Szykaruk tel. (091) 42 45 472

Wydawca i dystrybutor:
Urząd Miasta Szczecin
pl. Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin

Opracowanie: Elżbieta Maćkowiak, Bożena Mirek, Dorota Szykaruk

Korekta merytoryczna: Dorota Brzozowska, Iwona Frydrychowicz, Marcin Śniady

Niniejszy informator odzwierciedla stanowisko wypracowane w praktyce podatkowej Gminy Miasto Szczecin w zakresie pomocy publicznej udzielanej w formie ulg i zwolnień w podatkach lokalnych i tym samym nie może stanowić wykładni prawnej dla przedsiębiorców zamierzających skorzystać z pomocy publicznej w innych formach i tytułach.